



ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯಪತ್ರ

ಅಧಿಕೃತವಾಗಿ ಪ್ರಕಟಿಸಲಾದುದು

ವಿಶೇಷ ರಾಜ್ಯ ಪತ್ರ

ಭಾಗ-IVA	ಬೆಂಗಳೂರು, ಮಂಗಳವಾರ, ಜೂನ್ ೨೭, ೨೦೧೭ (ಆಷಾಢ ೦೬, ಶಕ ವರ್ಷ ೧೯೩೯)	ನಂ. ೫೭೪
Part-IVA	Bengaluru, Tuesday, June 27, 2017 (Ashada 06, Shaka Varsha 1939)	No. 574

ಸಂಸದೀಯ ವ್ಯವಹಾರಗಳ ಸಚಿವಾಲಯ

ಅಧಿಸೂಚನೆ

ಸಂಖ್ಯೆ: ಸಂವ್ಯಾಘ ೨೮ ಶಾಸನ ೨೦೧೭, ಬೆಂಗಳೂರು, ದಿನಾಂಕ: ೨೭.೦೬.೨೦೧೭

ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, ೨೦೧೭ಕ್ಕೆ ೨೦೧೭ರ ಜೂನ್ ತಿಂಗಳ ೨೭ನೇ ದಿನಾಂಕದಂದು ರಾಜ್ಯಪಾಲರ ಒಪ್ಪಿಗೆ ದೊರೆತಿದ್ದು, ಸಾಮಾನ್ಯ ತಿಳುವಳಿಕೆಗಾಗಿ ಇದನ್ನು ೨೦೧೭ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ ಸಂಖ್ಯೆ: ೨೭ ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಪ್ರಕಟಿಸಬೇಕೆಂದು ಆದೇಶಿಸಲಾಗಿದೆ.

೨೦೧೭ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ ಸಂಖ್ಯೆ: ೨೭

(೨೦೧೭ರ ಜೂನ್ ೨೭ನೇ ದಿನಾಂಕದಂದು ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯ ಪತ್ರದ ವಿಶೇಷ ಸಂಚಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಮೊದಲು ಪ್ರಕಟವಾಗಿದೆ)

ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, ೨೦೧೭

(೨೦೧೭ರ ಜೂನ್ ೨೭ನೇ ದಿನಾಂಕದಂದು ರಾಜ್ಯಪಾಲರಿಂದ ಅನುಮತಿಯನ್ನು ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ)

ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯದಿಂದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ರಾಜ್ಯದೊಳಗಿನ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಲು ಮತ್ತು ಸಂಗ್ರಹಿಸಲು ಹಾಗೂ ಅದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮತ್ತು ಪ್ರಾಸಂಗಿಕವಾದ ವಿಷಯಗಳಿಗಾಗಿ ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸಲು ಒಂದು ಅಧಿನಿಯಮ.

ಇದು ಭಾರತ ಗಣರಾಜ್ಯದ ಅರವತ್ತೆಂಟನೇ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯ ವಿಧಾನ ಮಂಡಲದಿಂದ ಈ ಮುಂದಿನಂತೆ ಅಧಿನಿಯಮಿತವಾಗಲಿ:-

ಅಧ್ಯಾಯ - I

ಪ್ರಾರಂಭಿಕ

೧. ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತ ಹೆಸರು, ವ್ಯಾಪ್ತಿ ಮತ್ತು ಪ್ರಾರಂಭ.- (೧) ಈ ಅಧಿನಿಯಮವನ್ನು ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, ೨೦೧೭ ಎಂದು ಕರೆಯತಕ್ಕದ್ದು.

(೨) ಇದು ಸಮಗ್ರ ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯಕ್ಕೆ ವ್ಯಾಪ್ತವಾಗುತ್ತದೆ.

(೩) ಇದು ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರವು ಸರ್ಕಾರಿ ರಾಜ್ಯಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಬೇರೆ ಬೇರೆ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಬೇರೆ ಬೇರೆ ದಿನಾಂಕಗಳನ್ನು ನಿಗದಿಪಡಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧದಲ್ಲಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪ್ರಾರಂಭದ ಯಾವುದೇ ಉಲ್ಲೇಖವನ್ನು ಆ ಉಪಬಂಧ ಜಾರಿಗೆ ಬಂದ ಉಲ್ಲೇಖವನ್ನಾಗಿ ಅರ್ಥೈಸತಕ್ಕದ್ದು.

2. ಪರಿಭಾಷೆಗಳು.- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಸಂದರ್ಭವು ಅನ್ಯಥಾ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿದ ಹೊರತು,- (1) “ಕ್ರಮಾರ್ಹ ಕ್ಲೇಮು” ಎಂದರೆ ಸ್ವತ್ತು ಹಸ್ತಾಂತರ ಅಧಿನಿಯಮ, 1882ರ (1882ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 4) ಪ್ರಕರಣ 3 ರಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ನೀಡಲಾದ ಅರ್ಥವನ್ನೇ ಇಲ್ಲೂ ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು;

(2) “ಬಟವಾಡೆ ವಿಳಾಸ” ಎಂದರೆ, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನೂ ತಲುಪಿಸಲು ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ನೀಡುವ ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ (invoice) ನಮೂದಾದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ಬಟವಾಡೆ ವಿಳಾಸ;

(3) “ದಾಖಲೆಯಲ್ಲಿನ ವಿಳಾಸ” ಎಂದರೆ, ಪೂರೈಕೆದಾರನ ದಾಖಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವಂತಹ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ವಿಳಾಸ;

(4) “ನ್ಯಾಯನಿರ್ಣಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶ ಅಥವಾ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ಹೊರಡಿಸಲು ನೇಮಕವಾದ ಅಥವಾ ಪ್ರಾಧಿಕೃತವಾದ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ, ಆದರೆ ಈ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು ಆಯುಕ್ತರು, ಪುನರೀಕ್ಷಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ, ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯದ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ, ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯದ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ, ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಮತ್ತು ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುವುದಿಲ್ಲ;

(5) “ಏಜೆಂಟ್” ಎಂದರೆ, ಮತ್ತೊಬ್ಬನ ಪರವಾಗಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ ಅಥವಾ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ನಡೆಸುತ್ತಿರುವ, ಕಾರಕ (factor), ದಲ್ಲಾಳಿ, ಕಮೀಷನ್ ಏಜೆಂಟ್, ಅರ್ಹತಿಯ, ಭರವಸೆ ಕೊಡುವ ಏಜೆಂಟ್, ಹರಾಜುದಾರ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವಾಣಿಜ್ಯ ಏಜೆಂಟ್‌ನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ, ಯಾವುದೇ ಹೆಸರಿನಿಂದ ಕರೆಯಲಾಗುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ;

(6) “ಸಮಗ್ರ ವಹಿವಾಟು” ಎಂದರೆ, ಅಖಿಲ ಭಾರತ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಬೇಕಾದ, ಒಂದೇ ಶಾಶ್ವತ ಖಾತೆ ಸಂಖ್ಯೆ (ಪ್ಯಾನ್)ಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಎಲ್ಲಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಎಲ್ಲಾ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಗಳ (ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಹಿಮ್ಮುಖ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ), ತೆರಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿ ಪೂರೈಕೆಗಳ, ರಫ್ತುಗಳ ಮತ್ತು ಅಂತರರಾಜ್ಯ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಒಟ್ಟು ಮೌಲ್ಯ ಮತ್ತು ಇದು ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ, ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ, ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ತೆರಿಗೆ, ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಉಪಕರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವುದಿಲ್ಲ;

(7) “ಕೃಷಿಕ” ಎಂದರೆ,-

(ಎ) ಸ್ವಂತ ದುಡಿಮೆಯ ಮೂಲಕ, ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಕುಟುಂಬದ ದುಡಿಮೆಯ ಮೂಲಕ, ಅಥವಾ

(ಸಿ) ನಗದು ಅಥವಾ ವಸ್ತುವಿನ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮಜೂರಿಗಾಗಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುವ ನೌಕರರ ಮೂಲಕ ಅಥವಾ ವೈಯಕ್ತಿಕ ಮೇಲ್ವಿಚಾರಣೆ ಅಥವಾ ಕುಟುಂಬದ ಯಾವೊಬ್ಬ ಸದಸ್ಯನ ಮೇಲ್ವಿಚಾರಣೆಯಲ್ಲಿ ಕೂಲಿಗೆ ನೇಮಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾದ ಕಾರ್ಮಿಕರ ಮೂಲಕ;

-ಭೂಮಿಯ ಸಾಗುವಳಿಯನ್ನು ಕೈಗೊಳ್ಳುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ಒಂದು ಹಿಂದೂ ಅವಿಭಕ್ತ ಕುಟುಂಬ;

(8) “ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 107ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ, ಮನವಿಗಳ ವಿಚಾರಣೆ ಮಾಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ ನೇಮಕವಾದ ಅಥವಾ ಪ್ರಾಧಿಕೃತವಾದ ಒಂದು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ;

(9) “ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 109ರಲ್ಲಿ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ;

(10) “ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನ” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳು ಜಾರಿಗೆ ಬರತಕ್ಕ ದಿನಾಂಕ;

(11) “ಕರನಿರ್ಧರಣೆ” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವುದು ಮತ್ತು ಇದು ಸ್ವಯಂ-ಕರನಿರ್ಧರಣೆ, ಮರು-ಕರನಿರ್ಧರಣೆ, ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಕರನಿರ್ಧರಣೆ, ಕ್ಷಿಪ್ರ ಕರನಿರ್ಧರಣೆ ಮತ್ತು ಅತ್ಯುತ್ತಮ ವಿವೇಚನಾ ಕರನಿರ್ಧರಣೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ;

(12) “ಸಹವರ್ತಿ ಉದ್ಯಮ” ಎಂಬುದು ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1961ರ (1961ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 43) ಪ್ರಕರಣ 92ಎ ಯಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ನೀಡಲಾದ ಅರ್ಥವನ್ನೇ ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು;

(13) “ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ” ಎಂದರೆ, ಘೋಷಿಸಿದ ವಹಿವಾಟಿನ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಗಳ, ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿದ ಮರುಪಾವತಿಯ, ಮತ್ತು ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಸರಿಯಾಗಿರುವಿಕೆಯನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲು ಹಾಗೂ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಆತನ ಅನುಪಾಲನೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಲು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ನಿರ್ವಹಿಸಿದ ಅಥವಾ ಒದಗಿಸಿದ ದಾಖಲೆಗಳ, ರಿಟರ್ನಗಳ ಮತ್ತು ಇತರೇ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆ;

(14) “ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಬ್ಯಾಂಕು” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಲು ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಂಡ ಒಂದು ಬ್ಯಾಂಕು ಅಥವಾ ಒಂದು ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಶಾಖೆ;

(15) “ಅಧಿಕೃತ ಪ್ರತಿನಿಧಿ” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 116ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿರುವ ಪ್ರತಿನಿಧಿ;

(16) “ಮಂಡಳಿ” ಎಂದರೆ, ಕೇಂದ್ರ ರಾಜ್ಯ ಮಂಡಳಿಗಳ ಅಧಿನಿಯಮ 1963ರ (1963ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 54) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸ್ಥಾಪಿತವಾದ ಕೇಂದ್ರ ಅಬಕಾರಿ ಮತ್ತು ಸೀಮಾಸುಂಕ ಮಂಡಳಿ;

(17) “ವ್ಯವಹಾರ” ವು ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನೂ ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತವೆ,-

- (ಎ) ಹಣಕಾಸಿನ ಲಾಭಕ್ಕಾಗಿ ಅಥವಾ ಲಾಭವಿಲ್ಲದ, ಯಾವುದೇ ವ್ಯಾಪಾರ, ವಾಣಿಜ್ಯ, ತಯಾರಿಕೆ, ವೃತ್ತಿ, ಕಸುಬು, ವ್ಯಾಪಾರ ಸಾಹಸ, ಬಾಜಿಕಟ್ಟುವಿಕೆ ಅಥವಾ ಅದೇ ರೀತಿಯ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಚಟುವಟಿಕೆ;
- (ಬಿ) ಉಪ-ಖಂಡ (ಎ)ನ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅಥವಾ ಪ್ರಾಸಂಗಿಕವಾದ ಅಥವಾ ಪೂರಕವಾದ ಯಾವುದೇ ಚಟುವಟಿಕೆ ಅಥವಾ ವ್ಯವಹಾರ;
- (ಸಿ) ಪರಿಮಾಣ, ಆವರ್ತನ, ನಿರಂತರತೆ ಅಥವಾ ನಿಯತತೆ ಇರುವ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರುವ ಉಪ-ಖಂಡ (ಎ) ದಲ್ಲಿ ಹೇಳಲಾದ ಚಟುವಟಿಕೆ ಅಥವಾ ವ್ಯವಹಾರದ ಸ್ವರೂಪದಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಅಂಥ ಚಟುವಟಿಕೆ ಅಥವಾ ವ್ಯವಹಾರ;
- (ಡಿ) ವ್ಯವಹಾರದ ಪ್ರಾರಂಭ ಅಥವಾ ಮುಕ್ತಾಯಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ, ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳನ್ನೂ ಒಳಗೊಂಡ ಸರಕುಗಳ ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆ ಅಥವಾ ಸ್ವಾಧೀನ ಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ;
- (ಇ) ಒಂದು ಕ್ಲಬ್, ಸಂಘ, ಸೊಸೈಟಿ ಅಥವಾ ಅಂತಹ ಒಂದು ಸಂಸ್ಥೆ ತನ್ನ ಸದಸ್ಯರಿಗೆ (ವಂತಿಗೆ ಅಥವಾ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕಾಗಿ) ಒದಗಿಸಲಾದ ಸೌಲಭ್ಯಗಳು ಅಥವಾ ಸೌಕರ್ಯಗಳು;
- (ಎಫ್) ಯಾವುದೇ ಆವರಣಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕಾಗಿ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಗೆ ನೀಡಲಾದ ಪ್ರವೇಶ;
- (ಜಿ) ತನ್ನ ವ್ಯಾಪಾರದ, ವೃತ್ತಿಯ ಅಥವಾ ಕಸುಬಿನ ಪಥದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅಭಿವೃದ್ಧಿಯಲ್ಲಿ ಒಪ್ಪಿತಗೊಂಡ ಒಂದು ಹುದ್ದೆಯನ್ನು ಹಿಡಿದ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿದ ಸೇವೆಗಳು;
- (ಎಚ್) ಟೋಟಲ್ಟ್ರಿಸೇಟರ್ ಮೂಲಕ ಅಥವಾ ಬುಕ್ ಮೇಕರನಿಗೆ ನೀಡಲಾದ ಪರವಾನಿಗೆಯ ಮೂಲಕ ಒಂದು ರೇಸ್ ಕ್ಲಬ್ಬು ಒದಗಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳು; ಮತ್ತು
- (ಐ) ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರ, ಒಂದು ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಸ್ಥಳೀಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವಾಗಿ ಕಾರ್ಯ ನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿರುವಾಗ ಕೈಗೊಳ್ಳಲಾದ ಯಾವುದೇ ಚಟುವಟಿಕೆ ಅಥವಾ ವ್ಯವಹಾರ;

(18) “ವ್ಯವಹಾರ ಶ್ರೇಣಿ” ಎಂದರೆ, ಒಂದು ಸರಕು ಅಥವಾ ಒಂದು ಸೇವೆ ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಸರಕುಗಳ ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಒಂದು ಸಮೂಹ, ಇವುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರುವ, ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ಗುರುತಿಸಬಹುದಾದ ಉದ್ಯಮದ ಒಂದು ಘಟಕ ಮತ್ತು ಇದು ಇತರ ವ್ಯವಹಾರ ಶ್ರೇಣಿಗಳಿಂದ ಭಿನ್ನವಾದ ನಷ್ಟಸಂಭವನೀಯತೆ ಮತ್ತು ಪ್ರತಿಫಲಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತದೆ;

ವಿವರಣೆ: ಈ ಖಂಡದ ಸಲುವಾಗಿ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಪರಸ್ಪರ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟವೆಯೇ ಎಂಬುದನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕಾದ ಅಂಶಗಳಲ್ಲಿ ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನೂ ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತವೆ,-

- (ಎ) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಸ್ವರೂಪ;
- (ಬಿ) ಉತ್ಪಾದನಾ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಗಳ ಸ್ವರೂಪ;
- (ಸಿ) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಗ್ರಾಹಕರುಗಳ ಗುಂಪು ಅಥವಾ ವರ್ಗ;
- (ಡಿ) ಸರಕುಗಳ ಹಂಚಿಕೆ ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಬಳಸುವ ವಿಧಾನಗಳು; ಮತ್ತು
- (ಇ) ಬ್ಯಾಂಕ್ ವ್ಯವಹಾರ, ವಿಮೆ ಅಥವಾ ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಸೌಲಭ್ಯಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ನಿಯಂತ್ರಣಾ ಪರಿಸರದ (ಎಲ್ಲಿ ಅನ್ವಯವೋ ಅಲ್ಲಿ) ಸ್ವರೂಪ;

(19) “ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳು” ಎಂದರೆ, ಹೊಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ತನ್ನ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವ ಸರಕುಗಳ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಬಂಡವಾಳೀಕೃತಗೊಳಿಸಿರುತ್ತಾನೆಯೋ ಆ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಆ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಆ ವ್ಯವಹಾರದ ಪಥದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಮುಂದುವರಿಯಲ್ಲಿ ಬಳಸಲಾಗಿರಬೇಕು ಅಥವಾ ಬಳಸಲು ಉದ್ದೇಶಿಸಲಾಗಿರಬೇಕು;

(20) “ಸಾಂದರ್ಭಿಕ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ” ಎಂದರೆ ಪ್ರಧಾನ ಕರ್ತನಾಗಿಯಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಏಜೆಂಟ್ ಆಗಿಯಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇನ್ನಿತರ ಸಾಮರ್ಥ್ಯದಲ್ಲಿಯಾಗಲೀ, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಕ್ಷೇತ್ರವ್ಯಾಪ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಸ್ಥಿರವ್ಯಾಪಾರ ಸ್ಥಳವನ್ನು ಹೊಂದಿಲ್ಲದೇ, ವ್ಯಾಪಾರದ ಪಥದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅದರ ಮುಂದುವರಿಯಲ್ಲಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುವ ವ್ಯವಹಾರಗಳನ್ನು ಕೈಗೊಳ್ಳುವ ವ್ಯಕ್ತಿ;

(21) “ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ” ಎಂದರೆ, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017ರ ಪ್ರಕರಣ 9ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲಾದ ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ;

(22) “ಉಪಕರ” ಎಂದರೆ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ (ರಾಜ್ಯಗಳಿಗೆ ಪರಿಹಾರ) ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ನೀಡಲಾದ ಅರ್ಥವನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತದೆ;

(23) “ಚಾರ್ಟರ್ಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್” ಎಂದರೆ, ಚಾರ್ಟರ್ಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಧಿನಿಯಮ, 1949ರ (1949ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 38) ಪ್ರಕರಣ 2ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡ (ಬಿ) ಯಲ್ಲಿ ಪರಿಭಾಷಿಸಲಾದ ಒಬ್ಬ ಚಾರ್ಟರ್ಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್;

(24) “ಆಯುಕ್ತರು” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 3ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕಗೊಂಡ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಆಯುಕ್ತರು;

(25) “ಮಂಡಳಿಯಲ್ಲಿನ ಆಯುಕ್ತರು” ಎಂದರೆ, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017ರ ಪ್ರಕರಣ 168ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಆಯುಕ್ತರು;

(26) “ಸಾಮಾನ್ಯ ಪೋರ್ಟಲ್” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 146ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆಯ ಸಾಮಾನ್ಯ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಪೋರ್ಟಲ್;

(27) “ಸಾಮಾನ್ಯ ಕೆಲಸದ ದಿನಗಳು” ಎಂದರೆ, ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರದಿಂದಲಾಗಲೀ ಅಥವಾ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರದಿಂದಲಾಗಲೀ ಅಧಿಕೃತ ರಜಾದಿನವಾಗಿ ಘೋಷಿಸಿದ ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ಬರುವ ಅಂತಹ ಕೆಲಸದ ದಿನಗಳು;

(28) “ಕಂಪನಿ ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿ” ಎಂದರೆ, ಕಂಪನಿ ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿಗಳ ಅಧಿನಿಯಮ, 1980 ರ (1980ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 56) ಪ್ರಕರಣ 2ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡ (ಸಿ) ನಲ್ಲಿ ಪರಿಭಾಷಿಸಲಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ಕಂಪನಿ ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿ;

(29) “ಸಕ್ಷಮ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ” ಎಂದರೆ, ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ;

(30) “ಸಂಯುಕ್ತ ಪೂರೈಕೆ” ಎಂದರೆ, ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ಮಾಡಲಾದ ಎರಡು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಅಥವಾ ಅವುಗಳ ಯಾವುದೇ ಸಂಯೋಜನೆಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಒಂದು ಪೂರೈಕೆ ಮತ್ತು ಅವುಗಳನ್ನು ಸಾಮಾನ್ಯವಾದ ಒಂದು ವ್ಯವಹಾರದ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಸಹಜವಾಗಿ ಕಂತೆ ಮಾಡಿ ಒಂದು ಮತ್ತೊಂದರ ಜೊತೆಗಿನ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಪೂರೈಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ಅವುಗಳಲ್ಲಿ ಒಂದು ಪ್ರಧಾನ ಪೂರೈಕೆಯಾಗಿರುತ್ತದೆ;

ದೃಷ್ಟಾಂತ: ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪ್ಯಾಕುಮಾಡಿ ವಿಮೆಯೊಂದಿಗೆ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸರಕುಗಳ, ಪ್ಯಾಕುಮಾಡುವ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ, ಸಾಗಾಣಿಕೆಯ ಮತ್ತು ವಿಮೆಯ ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಪೂರೈಕೆಗಳು ಒಂದು ಸಂಯುಕ್ತ ಪೂರೈಕೆಯಾಗಿದೆ ಮತ್ತು ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯು ಆ ಸಂಯುಕ್ತ ಪೂರೈಕೆಯ ಪ್ರಧಾನ ಪೂರೈಕೆಯಾಗಿದೆ;

(31) “ಪ್ರತಿಫಲ” ಎಂಬುದು, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ:-

(ಎ) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆಯಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಕ್ರಿಯೆಯಾಗಿಯಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಅದರ ಪ್ರೇರೇಪಣೆಗೋಸ್ಕರವಾಗಲೀ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಂದಲಾದರೂ ಆಗಿರಬಹುದು ಅಥವಾ ಇತರೇ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದಲಾದರೂ ಆಗಿರಬಹುದು, ಹಣದ ರೂಪದಲ್ಲಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಅನ್ಯ ರೂಪದಲ್ಲಾಗಲೀ, ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ಮಾಡಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ, ಆದರೆ ಇದು ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ಒಂದು ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ನೀಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ಸಹಾಯಧನವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;

(ಬಿ) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆಯಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಕ್ರಿಯೆಯಾಗಿಯಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಅದರ ಪ್ರೇರೇಪಣೆಗೋಸ್ಕರವಾಗಲೀ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಂದಲಾದರೂ ಆಗಿರಬಹುದು ಅಥವಾ ಇತರೇ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದಲಾದರೂ ಆಗಿರಬಹುದು, ಯಾವುದೇ ಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಮಾಡುವುದರ ಅಥವಾ ಮಾಡದಿರುವುದರ ಹಣಕಾಸಿನ ರೂಪದ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ, ಆದರೆ ಇದು ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ಒಂದು ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ನೀಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ಸಹಾಯಧನವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;

ಪರಂತು, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವ ಠೇವಣಿಯನ್ನು, ಪೂರೈಕೆದಾರ ಆ ಠೇವಣಿಯನ್ನು ಪೂರೈಕೆಯ ಪ್ರತಿಫಲ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸದ ಹೊರತು ಅದನ್ನು ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ ಮಾಡಲಾದ ಪಾವತಿ ಎಂದು ತಿಳಿಯತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;

(32) “ಸರಕುಗಳ ನಿರಂತರ ಪೂರೈಕೆ” ಎಂದರೆ, ಒಂದು ಕರಾರಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವೈರ್, ಕೇಬಲ್, ಪೈಪ್‌ಲೈನ್ ಅಥವಾ ಇತರ ವಾಹಿನಿಗಳ ಮೂಲಕ ಅಥವಾ ಅವುಗಳ ಮೂಲಕವಲ್ಲದೆಯೂ ಸಹ, ನಿರಂತರವಾಗಿ ಅಥವಾ ಆವರ್ತಿತವಾಗಿ, ಒದಗಿಸಿದ ಅಥವಾ ಒದಗಿಸಲು ಒಪ್ಪಿರುವ, ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕಾಗಿ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ನಿಯಮಿತವಾಗಿ ಅಥವಾ ನಿಯತಕಾಲಿಕವಾಗಿ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡುವ ಸರಕುಗಳ ಒಂದು ಪೂರೈಕೆ ಮತ್ತು ಸರ್ಕಾರವು, ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ;

(33) “ಸೇವೆಗಳ ನಿರಂತರ ಪೂರೈಕೆ” ಎಂದರೆ, ಒಂದು ಕರಾರಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿಯತಕಾಲಿಕ ಪಾವತಿಯ ಬಾಧ್ಯತೆಗಳೊಂದಿಗೆ, ಮೂರು ತಿಂಗಳುಗಳಿಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ಅವಧಿಗೆ ನಿರಂತರವಾಗಿ ಅಥವಾ ಆವರ್ತಿತವಾಗಿ ಒದಗಿಸಿದ ಅಥವಾ ಒದಗಿಸಲು ಒಪ್ಪಿರುವ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆ ಮತ್ತು ಸರ್ಕಾರವು, ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೊಳಪಟ್ಟು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂತಹ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ;

(34) “ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನ”ವು ಒಂದು ನೌಕೆ, ಒಂದು ವಿಮಾನ ಮತ್ತು ಒಂದು ವಾಹನವನ್ನೂ ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ;

(35) “ಕಾಸ್ಟ್ ಅಕೌಂಟಿಂಟ್” ಎಂದರೆ, ಕಾಸ್ಟ್ ಮತ್ತು ವರ್ಕ್ಸ್ ಅಕೌಂಟಿಂಟ್ಸ್ ಅಧಿನಿಯಮ, 1959ರ (1959ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 23) ಪ್ರಕರಣ 2ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡ (ಸಿ)ಯಲ್ಲಿ ಪರಿಭಾಷಿಸಲಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ “ಕಾಸ್ಟ್ ಅಕೌಂಟಿಂಟ್”;

(36) “ಪರಿಷತ್” ಎಂದರೆ, ಸಂವಿಧಾನದ ಅನುಚ್ಛೇದ 279ಎ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸ್ಥಾಪಿಸಲಾದ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಪರಿಷತ್;

(37) “ಜಮೆ ಚೀಟಿ” ಎಂದರೆ, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಪ್ರಕರಣ 34ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ದಸ್ತಾವೇಜು;

(38) “ಖರ್ಚು ಚೀಟಿ” ಎಂದರೆ, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಪ್ರಕರಣ 34ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ದಸ್ತಾವೇಜು;

(39) “ಪರಿಭಾವಿತ ರಫ್ತುಗಳು” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 147ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಸರಕುಗಳ ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗಳು;

(40) “ನೇಮಿತ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ” ಎಂದರೆ, ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ;

(41) “ದಸ್ತಾವೇಜು” ಎಂಬುದು, ಲಿಖಿತ ಅಥವಾ ಮುದ್ರಿತವಾದ ಯಾವುದೇ ತರಹದ ದಾಖಲೆ ಮತ್ತು ಮಾಹಿತಿ ತಂತ್ರಜ್ಞಾನ ಅಧಿನಿಯಮ, 2000ರ (2000ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 21) ಪ್ರಕರಣ 2ರ ಖಂಡ (ಟಿ)ಯಲ್ಲಿ ಪರಿಭಾಷಿಸಿರುವಂತೆ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ;

(42) ಭಾರತದಲ್ಲಿ ಉತ್ಪಾದಿಸಿ ರಫ್ತು ಮಾಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, “ಸುಂಕ ವಾಪಸಾತಿ” ಎಂದರೆ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ಉತ್ಪಾದನೆಯಲ್ಲಿ ಬಳಸಿದ ಯಾವುದೇ ಆಮದಾದ ಹೂಡುವಳಿಗಳ ಮೇಲೆ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ದೇಶೀಯ

ಹೂಡುವಳಿಗಳ ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ತೆರಿಗೆ, ಸುಂಕ ಅಥವಾ ಉಪಕರಗಳ ಮೇಲಿನ ರಿಯಾಯಿತಿ;

(43) “ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತೆ” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 49ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿರುವ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತೆ;

(44) “ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ವಾಣಿಜ್ಯ” ಎಂದರೆ, ಡಿಜಿಟಲ್ ಅಥವಾ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಾಲದ ಮುಖಾಂತರ ಡಿಜಿಟಲ್ ಉತ್ಪನ್ನಗಳನ್ನೂ ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ;

(45) “ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ವಾಣಿಜ್ಯ ನಿರ್ವಾಹಕ” ಎಂದರೆ, ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ವಾಣಿಜ್ಯಕ್ಕಾಗಿ ಡಿಜಿಟಲ್ ಅಥವಾ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಸೌಲಭ್ಯ ಅಥವಾ ವೇದಿಕೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ, ನಡೆಸುವ ಅಥವಾ ನಿರ್ವಹಿಸುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿ;

(46) “ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮಾ ಖಾತೆ” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 49ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿರುವ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮಾ ಖಾತೆ;

(47) “ವಿನಾಯಿತಿ ಪೂರೈಕೆ” ಎಂದರೆ, ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆದರವನ್ನು ಆಕರ್ಷಿಸುವ ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 11ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪ್ರಕರಣ 6ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯಿಂದ ಸಂಪೂರ್ಣ ವಿನಾಯಿತಿ ಹೊಂದಿರುವ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳ ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ ಮತ್ತು ಇದು ತೆರಿಗೆರಹಿತ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನೂ ಸಹ ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ;

(48) “ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನು” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮವು ಜಾರಿಗೆ ಬರುವ ಮೊದಲು, ಅಂಥ ಕಾನೂನು, ಅಧಿಸೂಚನೆ, ಆದೇಶ, ನಿಯಮ ಅಥವಾ ನಿಯಂತ್ರಣವನ್ನು ಮಾಡುವ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಶಾಸನಸಭೆ ಅಥವಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ಅಥವಾ ಮಾಡಿದ ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನು, ಅಧಿಸೂಚನೆ, ಆದೇಶ, ನಿಯಮ ಅಥವಾ ನಿಯಂತ್ರಣ;

(49) “ಕುಟುಂಬ” ಎಂದರೆ,-

(ಎ) ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಪತಿ ಅಥವಾ ಪತ್ನಿ ಮತ್ತು ಮಕ್ಕಳು, ಹಾಗೂ

(ಬಿ) ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಮೇಲೆ ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಹೆಚ್ಚಿನದಾಗಿ ಅವಲಂಬಿತರಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ತಂದೆ-ತಾಯಿ, ಅಜ್ಜ-ಅಜ್ಜಿ, ಸಹೋದರರು ಮತ್ತು ಸಹೋದರಿಯರು;

(50) “ಸ್ಥಿರವಾದ ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳ” ಎಂದರೆ, ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ ಅಥವಾ ಸ್ವಂತ ಅಗತ್ಯತೆಗಳಿಗೆ ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿ ಬಳಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಮಾನವ ಮತ್ತು ತಾಂತ್ರಿಕ ಸಂಪನ್ಮೂಲಗಳ ದೃಷ್ಟಿಯಿಂದ ಸಾಕಷ್ಟು ಪ್ರಮಾಣದ ಶಾಶ್ವತತೆಯಿಂದ ಹಾಗೂ ಸೂಕ್ತವಾದ ಸಂರಚನೆಯಿಂದ ಗುರುತಿಸಲ್ಪಟ್ಟ (ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳವನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ) ಒಂದು ಸ್ಥಳ;

(51) “ನಿಧಿ” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 57ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸ್ಥಾಪಿತವಾದ ಗ್ರಾಹಕ ಕ್ಷೇಮಾಭಿವೃದ್ಧಿ ನಿಧಿ;

(52) “ಸರಕು” ಎಂದರೆ, ಹಣ ಮತ್ತು ಭದ್ರತಾಪತ್ರಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ಎಲ್ಲಾ ಬಗೆಯ ಚರ ಸ್ವತ್ತುಗಳು, ಆದರೆ ಇದು ಕ್ರಮಾರ್ಹ ಕ್ಲೇಮಗಳು, ಬೆಳೆಯುತ್ತಿರುವ ಫಸಲುಗಳು, ಹುಲ್ಲು ಮತ್ತು ಪೂರೈಕೆಗಿಂತ ಮೊದಲು ಅಥವಾ ಪೂರೈಕೆ ಕರಾರಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬೇರ್ಪಡಿಸಲೊಪ್ಪಿರುವ ಭೂಮಿಗೆ ಲಗತ್ತಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ಅದರ ಭಾಗವಾಗಿರುವ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ;

(53) “ಸರ್ಕಾರ” ಎಂದರೆ, ಕರ್ನಾಟಕ ಸರ್ಕಾರ;

(54) “ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ (ರಾಜ್ಯಗಳಿಗೆ ಪರಿಹಾರ) ಅಧಿನಿಯಮ” ಎಂದರೆ, ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ (ರಾಜ್ಯಗಳಿಗೆ ಪರಿಹಾರ) ಅಧಿನಿಯಮ, 2017 (2017ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 15);

(55) “ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ವೃತ್ತಿನಿರತ” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 48ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ವೃತ್ತಿನಿರತನಾಗಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸಲು ಅನುಮೋದಿಸಲಾದ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ;

(56) “ಭಾರತ” ಎಂದರೆ, ಸಂವಿಧಾನದ ಅನುಚ್ಛೇದ 1ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಭಾರತ ದೇಶದ ಪ್ರದೇಶ, ಅದರ ರಾಜ್ಯ ಕ್ಷೇತ್ರೀಯ ಜಲಕ್ಷೇತ್ರ, ಸಮುದ್ರ ತಳ ಮತ್ತು ಅಂತಹ ಜಲಕ್ಷೇತ್ರಗಳ ತಳಮಣ್ಣು, ಭೂಖಂಡದ ಭೂಭುಜ, ವಿಶೇಷ ಆರ್ಥಿಕ ವಲಯ ಅಥವಾ ಟೆರಿಟೋರಿಯಲ್ ವಾಟರ್ಸ್, ಕಾಂಟಿನೆಂಟಲ್ ಶೆಲ್ಫ್, ಎಕ್ಸ್‌ಕ್ಯೂಸಿವ್ ಎಕನಾಮಿಕ್ ಝೋನ್ ಅಂಡ್ ಅದರ್ ಮಾರಿಟೈಮ್ ಝೋನ್ಸ್ ಅಧಿನಿಯಮ 1976 ರಲ್ಲಿ (1976ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 80) ಉಲ್ಲೇಖಿತವಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ಅನ್ಯ ಸಾಗರ ವಲಯ ಹಾಗೂ ಅದರ ಭೂಪ್ರದೇಶ ಮತ್ತು ರಾಜ್ಯ ಕ್ಷೇತ್ರೀಯ ಜಲಕ್ಷೇತ್ರದ ಮೇಲಿನ ವಾಯುಪ್ರದೇಶ;

(57) “ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ” ಎಂದರೆ, ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017 (2017ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 13);

(58) “ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆ” ಎಂದರೆ, ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ;

(59) “ಹೂಡುವಳಿ” ಎಂದರೆ, ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ವ್ಯವಹಾರದ ಪಥದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಮುಂದುವರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಬಳಸಿದ ಅಥವಾ ಬಳಸಲು ಉದ್ದೇಶಿಸಲಾಗಿರುವ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳಲ್ಲದ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳು;

(60) “ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆ” ಎಂದರೆ, ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ವ್ಯವಹಾರದ ಪಥದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಮುಂದುವರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಬಳಸಿದ ಅಥವಾ ಬಳಸಲು ಉದ್ದೇಶಿಸಲಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ಸೇವೆಗಳು;

(61) “ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆ ಹಂಚಿಕೆದಾರ” ಎಂದರೆ, ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆಗಳ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಬಗ್ಗೆ ಪ್ರಕರಣ 31ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ನೀಡಿದ ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿ ಸದರಿ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ

ಸಂದಾಯಮಾಡಿದ ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ, ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ, ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ಸದರಿ ಕಛೇರಿಯ ಪ್ರಾನ್ ಅನ್ವೇ ಹೊಂದಿರುವ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಗೆ ಹಂಚುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ನಿಗದಿತ ದಸ್ತಾವೇಜನ್ನು ನೀಡುವ ಆ ಪೂರೈಕೆದಾರನ ಕಛೇರಿ;

(62) ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ “ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ” ಎಂದರೆ, ತಾನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಲಾದ ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ, ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ, ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಅದು,-

- (ಎ) ಸರಕುಗಳ ಆಮದಿನ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಲಾದ ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು;
- (ಬಿ) ಪ್ರಕರಣ 9ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (3) ಮತ್ತು (4)ನೇ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು;
- (ಸಿ) ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪ್ರಕರಣ 5ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (3) ಮತ್ತು (4)ನೇ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು; ಅಥವಾ
- (ಡಿ) ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪ್ರಕರಣ 9ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (3) ಮತ್ತು (4)ನೇ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು.

-ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ, ಆದರೆ ಇದು ರಾಜಿ ತೆರಿಗೆ ಪದ್ಧತಿಯಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುವುದಿಲ್ಲ;

(63) “ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ” ಎಂದರೆ, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆ;

(64) “ಸರಕುಗಳ ರಾಜ್ಯದೊಳಗಿನ ಪೂರೈಕೆ” ಎಂಬುದು ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪ್ರಕರಣ 8ರಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ನೀಡಲಾದ ಅರ್ಥವನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು;

(65) “ಸೇವೆಗಳ ರಾಜ್ಯದೊಳಗಿನ ಪೂರೈಕೆ” ಎಂಬುದು ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪ್ರಕರಣ 8ರಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ನೀಡಲಾದ ಅರ್ಥವನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು;

(66) “ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 31ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿರುವ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ;

(67) ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ “ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆ” ಎಂದರೆ, ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕಾಗಿ ಅಥವಾ ಪ್ರತಿಫಲವಿಲ್ಲದೆ, ಖರೀದಿ, ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರೇ ಮೂಲಗಳ ಮೂಲಕವಾಗಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವುದು;

(68) “ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸ” ಎಂದರೆ, ಮತ್ತೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸೇರಿದ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಕೈಗೊಳ್ಳುವ ಯಾವುದೇ ಉಪಚರಣೆ (treatment) ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಕರಣೆ ಮತ್ತು “ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರ” ಎಂಬ ಪದಾವಳಿಯನ್ನು ತದನುಸಾರವಾಗಿಯೇ ಅರ್ಥೈಸತಕ್ಕದ್ದು;

(69) “ಸ್ಥಳೀಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ” ಎಂದರೆ:-

(ಎ) ಸಂವಿಧಾನದ ಅನುಚ್ಛೇದ 243ರ ಖಂಡ (ಡಿ) ದಲ್ಲಿ ಪರಿಭಾಷಿಸಿರುವಂತಹ ಒಂದು “ಪಂಚಾಯತ್”;

(ಬಿ) ಸಂವಿಧಾನದ ಅನುಚ್ಛೇದ 243ಪಿ ಯ ಖಂಡ (ಇ) ದಲ್ಲಿ ಪರಿಭಾಷಿಸಿರುವಂತಹ ಒಂದು “ಪುರಸಭೆ”;

(ಸಿ) ಪೌರಾಡಳಿತ ಅಥವಾ ಸ್ಥಳೀಯ ನಿಧಿಯ ನಿಯಂತ್ರಣ ಅಥವಾ ನಿರ್ವಹಣೆ ಮಾಡಲು ಕಾನೂನು ಬದ್ಧವಾದ ಹಕ್ಕುಳ್ಳಂತಹ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ವಹಿಸಿಕೊಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ಪುರಸಭಾ ಸಮಿತಿ, ಜಿಲ್ಲಾ ಪರಿಷತ್, ಜಿಲ್ಲಾ ಮಂಡಳಿ ಮತ್ತು ಇತರ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ;

(ಡಿ) ದಂಡು ಪ್ರದೇಶಗಳ ಅಧಿನಿಯಮ, 2006ರ (2006ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 41) ಪ್ರಕರಣ 3 ರಲ್ಲಿ ಪರಿಭಾಷಿಸಿರುವಂತಹ ಒಂದು ದಂಡು ಪ್ರದೇಶ ಮಂಡಳಿ;

(ಇ) ಸಂವಿಧಾನದ ಆರನೇ ಅನುಸೂಚಿಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಚಿಸಲಾದ ಒಂದು ಪ್ರಾದೇಶಿಕ ಪರಿಷತ್ ಅಥವಾ ಒಂದು ಜಿಲ್ಲಾ ಪರಿಷತ್;

(ಎಫ್) ಸಂವಿಧಾನದ ಅನುಚ್ಛೇದ 371ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಚಿಸಲಾದ ಒಂದು ಅಭಿವೃದ್ಧಿ ಮಂಡಳಿ ಅಥವಾ;

(ಜಿ) ಸಂವಿಧಾನದ ಅನುಚ್ಛೇದ 371ಎ ದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಚಿಸಲಾದ ಒಂದು ಪ್ರಾದೇಶಿಕ ಪರಿಷತ್;

(70) “ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ಸ್ಥಾನ” ಎಂದರೆ,-

(ಎ) ಯಾವ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ಒಂದು ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂತಹ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳದ ಸ್ಥಾನ;

(ಬಿ) ಯಾವ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ಸ್ಥಳವಲ್ಲದ ಒಂದು ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ (ಬೇರೆಡೆಯಲ್ಲಿನ ಒಂದು ಸ್ಥಿರವಾದ ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳ) ಒಂದು ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂತಹ ಸ್ಥಿರವಾದ ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳದ ಸ್ಥಾನ;

(ಸಿ) ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳ ಅಥವಾ ಸ್ಥಿರವಾದ ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳ ಇಂತಹ ಒಂದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳಗಳಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ಅತಿ ಹೆಚ್ಚು ನೇರವಾಗಿ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವ ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳದ ಸ್ಥಾನ;

(ಡಿ) ಅಂಥ ಸ್ಥಳಗಳು ಇಲ್ಲದಿದ್ದಾಗ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ವಾಡಿಕೆಯ ವಾಸಸ್ಥಳದ ಸ್ಥಾನ;

(71) “ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆದಾರನ ಸ್ಥಾನ” ಎಂದರೆ,-

- (ಎ) ಯಾವ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ಒಂದು ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂತಹ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳದ ಸ್ಥಾನ;
- (ಬಿ) ಯಾವ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ಸ್ಥಳವಲ್ಲದ ಒಂದು ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ (ಬೇರೆಡೆಯಲ್ಲಿನ ಒಂದು ಸ್ಥಿರವಾದ ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳ) ಒಂದು ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂತಹ ಸ್ಥಿರವಾದ ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳದ ಸ್ಥಾನ;
- (ಸಿ) ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳ ಅಥವಾ ಸ್ಥಿರವಾದ ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳ ಇಂತಹ ಒಂದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳಗಳಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡುವವನಿಗೆ ಅತಿ ಹೆಚ್ಚು ನೇರವಾಗಿ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವ ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳದ ಸ್ಥಾನ;
- (ಡಿ) ಅಂಥ ಸ್ಥಳಗಳು ಇಲ್ಲದಿದ್ದಾಗ, ಪೂರೈಕೆದಾರನ ವಾಡಿಕೆಯ ವಾಸಸ್ಥಳದ ಸ್ಥಾನ;

(72) “ಉತ್ಪಾದನೆ” ಎಂದರೆ, ಕಚ್ಚಾ ಪದಾರ್ಥ ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿಗಳನ್ನು ಯಾವುದೇ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಸಂಸ್ಕರಿಸುವುದು, ಮತ್ತು ಇದರ ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಹೆಸರು, ಗುಣಲಕ್ಷಣ ಮತ್ತು ಉಪಯೋಗವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಒಂದು ಹೊಸ ಉತ್ಪನ್ನ ಹೊರಬರುವುದು ಮತ್ತು “ತಯಾರಕ” ಎಂಬ ಪದಾವಳಿಯನ್ನು ತದನುಸಾರವಾಗಿಯೇ ಅರ್ಥೈಸತಕ್ಕದ್ದು;

(73) “ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಮೌಲ್ಯ” ಎಂದರೆ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಮತ್ತು ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಸಂಬಂಧಿತರಾಗಿಲ್ಲದಿದ್ದಾಗ, ಅದೇ ಬಗೆಯ ಮತ್ತು ಗುಣಮಟ್ಟದ ಮತ್ತು ಅದೇ ಅಥವಾ ಸರಿಸುಮಾರು ಅದೇ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅದೇ ವಾಣಿಜ್ಯ ಸ್ಥರದಲ್ಲಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಪಡೆಯುವ ಸಲುವಾಗಿ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಪೂರ್ಣ ಮೊತ್ತ;

(74) “ಮಿಶ್ರ ಪೂರೈಕೆ” ಎಂದರೆ, ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಮಾಡಿದ ಪರಸ್ಪರ ಸಂಬಂಧವಿರುವ, ಸರಕುಗಳ ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳ ಯಾವುದೇ ಸಂಯೋಜನೆಯ ಎರಡು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾದ, ಆದರೆ ಸಂಯುಕ್ತ ಪೂರೈಕೆಯಲ್ಲದ, ಪೂರೈಕೆಗಳು;

ದೃಷ್ಟಾಂತ: ಡಬ್ಬಿಯಲ್ಲಿ ಹಾಕಿಟ್ಟ ಆಹಾರಗಳು, ಸಿಹಿ ತಿನಿಸುಗಳು, ಚಾಕೊಲೆಟ್‌ಗಳು, ಕೇಕುಗಳು, ಒಣಹಣ್ಣುಗಳು, ಅನಿಲಯುಕ್ತ ಪಾನೀಯ ಮತ್ತು ಹಣ್ಣಿನ ರಸಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡ ಪ್ಯಾಕೇಜಿನ ಒಂದು ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಒಂದೇ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವುದು ಮಿಶ್ರ ಪೂರೈಕೆ. ಇಂತಹ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಪದಾರ್ಥಗಳನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಬಹುದು ಮತ್ತು ಇವುಗಳು ಮತ್ತೊಂದರ ಮೇಲೆ ಅವಲಂಬಿತವಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಒಂದು ವೇಳೆ ಈ ಪದಾರ್ಥಗಳು ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ಪೂರೈಕೆಯಾದಲ್ಲಿ ಇದು ಮಿಶ್ರ ಪೂರೈಕೆಯಾಗುವುದಿಲ್ಲ;

(75) “ಹಣ” ಎಂದರೆ, ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಇತ್ಯರ್ಥಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅಥವಾ ಮತ್ತೊಂದು ವರ್ಗನಾಮದ ಹಣವನ್ನು (ಡಿನಾಮಿನೇಷನ್) ಭಾರತೀಯ ಕಾನೂನುಸಮ್ಮತ ಚಲಾವಣೆಯ ಹಣದೊಂದಿಗೆ ವಿನಿಮಯ ಮಾಡಲು ಪ್ರತಿಫಲ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಬಳಕೆಯಾದಂತಹ, ಭಾರತೀಯ ಅಧಿಕೃತ ನಾಣ್ಯರೂಪ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ವಿದೇಶಿ ನಾಣ್ಯಪದ್ಧತಿ (ಕರೆನ್ಸಿ), ಧನಾದೇಶ, ಪ್ರಾಮಿಸರಿ ನೋಟ್, ವಿನಿಮಯ ಪತ್ರ, ಲೆಟರ್ ಆಫ್ ಕ್ರೆಡಿಟ್, ಡ್ರಾಫ್ಟ್, ಪೇ ಆರ್ಡರ್, ಪ್ರಯಾಣಿಕರ ಚೆಕ್, ಮನಿ ಆರ್ಡರ್, ಅಂಚೆ ಅಥವಾ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಹಣಪಾವತಿ ಅಥವಾ ಭಾರತೀಯ ರಿಸರ್ವ್ ಬ್ಯಾಂಕಿನಿಂದ ಮನ್ನಣೆ ಪಡೆದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಸಾಧನಗಳು ಆದರೆ ತನ್ನ ನಾಣ್ಯಸಂಗ್ರಹಣಾ (ನ್ಯೂಮಿಸ್ಮಾಟಿಕ್) ಮೌಲ್ಯಕ್ಕಾಗಿ ಇಟ್ಟಿರುವ ಯಾವುದೇ ನಾಣ್ಯಪದ್ಧತಿ(ಕರೆನ್ಸಿ)ಯನ್ನು ಇದು ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;

(76) “ಮೋಟಾರು ವಾಹನ” ಎಂದರೆ ಮೋಟಾರು ವಾಹನಗಳ ಅಧಿನಿಯಮ 1988ರ (1988ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 59) ಪ್ರಕರಣ 2ರ ಖಂಡ 28 ದಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ನೀಡಲಾದ ಅರ್ಥವನ್ನೇ ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು;

(77) “ಅನಿವಾಸಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಧಾನ ಕರ್ತನಾಗಿ ಅಥವಾ ಏಜೆಂಟನಾಗಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇನ್ನಿತರ ಸಾಮರ್ಥ್ಯದಲ್ಲಿ, ಭಾರತದಲ್ಲಿ ಸ್ಥಿರ ವ್ಯಾಪಾರಸ್ಥಳ ಅಥವಾ ವಾಸಸ್ಥಳವನ್ನು ಹೊಂದಿಲ್ಲದೇ, ವ್ಯಾಪಾರದ ಪಥದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅದರ ಮುಂದುವರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡ ವ್ಯವಹಾರಗಳನ್ನು ಸಾಂದರ್ಭಿಕವಾಗಿ ಕೈಗೊಳ್ಳುವ ವ್ಯಕ್ತಿ;

(78) “ತೆರಿಗೆರಹಿತ ಪೂರೈಕೆ” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಲು ಬಾರದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಅಂತಹ ಪೂರೈಕೆ;

(79) “ತೆರಿಗೆ ರಹಿತ ಕ್ಷೇತ್ರ” ಎಂದರೆ, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಕ್ಷೇತ್ರದಿಂದ ಹೊರಗಿರುವ ಕ್ಷೇತ್ರ;

(80) “ಅಧಿಸೂಚನೆ” ಎಂದರೆ, ಅಧಿಕೃತ ರಾಜ್ಯಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಪ್ರಕಟಿಸಲಾದ ಅಧಿಸೂಚನೆ ಹಾಗೂ ‘ಅಧಿಸೂಚಿಸು’ ಮತ್ತು ‘ಅಧಿಸೂಚಿಸಲಾಗಿದೆ’ ಎನ್ನುವ ಪದಾವಳಿಗಳನ್ನು ತದಾನುಸಾರವಾಗಿ ಅರ್ಥೈಸತಕ್ಕದ್ದು;

(81) “ಅನ್ಯ ಕ್ಷೇತ್ರ”ವು ಒಂದು ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ಅಡಕವಾಗಿರುವ ಕ್ಷೇತ್ರಗಳು ಹಾಗೂ ಖಂಡ (114)ರ ಉಪ-ಖಂಡ (ಎ) ಇಂದ (ಇ)ವರೆಗೆ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿರುವ ಕ್ಷೇತ್ರಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ಇತರ ಕ್ಷೇತ್ರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ;

(82) ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ “ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ” ಎಂದರೆ, ಆತನು ಹಿಮ್ಮುಖ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ, ಆತನಿಂದ ಅಥವಾ ಆತನ ಏಜೆಂಟ್‌ನಿಂದ ಮಾಡಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೇಲೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಡಿ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ತೆರಿಗೆ;

(83) ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ “ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆ” ಎಂದರೆ, ಮಾರಾಟ, ವರ್ಗಾವಣೆ, ವಸ್ತುವಿನಿಮಯ, ವಿನಿಮಯ, ಪರವಾನಗಿ, ಬಾಡಿಗೆ, ಭೋಗ್ಯ ಅಥವಾ ವಿಲೇವಾರಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಪ್ರಕಾರದಲ್ಲಿಯಾದರೂ, ಅಂಥ

ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ವ್ಯವಹಾರದ ಪಥದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಮುಂದುವರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ಅಥವಾ ಮಾಡಲು ಒಪ್ಪಿರುವ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ;

(84) “ವ್ಯಕ್ತಿ” ಎಂಬುದು ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುವುದು:-

- (ಎ) ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ;
- (ಬಿ) ಒಂದು ಹಿಂದೂ ಅವಿಭಕ್ತ ಕುಟುಂಬ;
- (ಸಿ) ಒಂದು ಕಂಪನಿ;
- (ಡಿ) ಒಂದು ವ್ಯಾಪಾರಸಂಸ್ಥೆ;
- (ಇ) ಒಂದು ಪರಿಮಿತ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯ ಪಾಲುದಾರಿಕೆ;
- (ಎಫ್) ಭಾರತದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಭಾರತದ ಹೊರಗಡೆ, ನಿಗಮಿತವಾದ ಅಥವಾ ನಿಗಮಿತವಾಗಿರದ, ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಒಂದು ಸಂಘ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆ;
- (ಜಿ) ಯಾವುದೇ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ, ರಾಜ್ಯ ಅಧಿನಿಯಮ ಅಥವಾ ಪ್ರಾದೇಶಿಕ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸ್ಥಾಪಿಸಿದ ನಿಗಮ ಅಥವಾ ಕಂಪನಿ ಅಧಿನಿಯಮ 2013ರ (2013ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 18) ಪ್ರಕರಣ 2ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (45)ರಲ್ಲಿ ಪರಿಭಾಷಿಸಿರುವಂತೆ ಯಾವುದೇ ಸರ್ಕಾರಿ ನಿಗಮ;
- (ಹೆಚ್) ಭಾರತದ ಹೊರಗಿನ ದೇಶದ ಕಾನೂನಿನ ಪ್ರಕಾರ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿಗಮಿತವಾದ ಯಾವುದೇ ನಿಗಮಿತ ಸಂಸ್ಥೆ;
- (ಐ) ಸಹಕಾರಿ ಸಂಘಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತವಾದ ಒಂದು ಸಹಕಾರಿ ಸಂಘ;
- (ಜೆ) ಒಂದು ಸ್ಥಳೀಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ;
- (ಕೆ) ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ಒಂದು ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರ;
- (ಎಲ್) ಸಂಘಗಳ ನೋಂದಣಿ ಅಧಿನಿಯಮ 1860ರ (1860ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 21) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪರಿಭಾಷಿಸಿದಂತೆ ಒಂದು ಸಂಘ;
- (ಎಮ್) ಟ್ರಸ್ಟ್; ಮತ್ತು
- (ಎನ್) ಈ ಮೇಲಿನ ಯಾವುದೇ ಉಪಖಂಡದಲ್ಲಿ ಸೇರಿರದ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ಕೃತಕ ನ್ಯಾಯಿಕ ವ್ಯಕ್ತಿ;

(85) “ವ್ಯವಹಾರದ ಸ್ಥಳ” ಎಂಬುದು ಈ ಮುಂದಿನವುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುವುದು:-

- (ಎ) ಯಾವ ಸ್ಥಳದಿಂದ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ನಡೆಸಲಾಗುವುದೋ ಆ ಸ್ಥಳ ಮತ್ತು ಇದು ಉಗ್ರಾಣ, ಗೋದಾಮು ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ತನ್ನ ಸರಕನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸುವ, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವ ಅಥವಾ ಸ್ವೀಕರಿಸುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಸ್ಥಳವನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ; ಅಥವಾ
- (ಬಿ) ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ, ತನ್ನ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸುವ ಸ್ಥಳ; ಅಥವಾ
- (ಸಿ) ಯಾವುದೇ ಹೆಸರಿನಿಂದ ಕರೆಯಲಾಗುವ ಒಬ್ಬ ಏಜೆಂಟ್‌ನ ಮೂಲಕ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರುವ ಸ್ಥಳ;

(86) “ಪೂರೈಕೆಯ ಸ್ಥಳ” ಎಂದರೆ, ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಧ್ಯಾಯ V ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದಂತಹ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸ್ಥಳ;

(87) “ನಿಯಮಿಸಲಾದ” ಎಂದರೆ, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಮೇಲೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳಿಂದ ನಿಯಮಿಸಲಾದುದು;

(88) “ಪ್ರಧಾನಕರ್ತ” ಎಂದರೆ, ಯಾರ ಪರವಾಗಿ ಒಬ್ಬ ಏಜೆಂಟ್‌ನು ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ ಅಥವಾ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ನಡೆಸುವವನೋ ಆ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ;

(89) “ಪ್ರಧಾನ ವ್ಯವಹಾರಸ್ಥಳ” ಎಂದರೆ, ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಪ್ರಧಾನ ವ್ಯವಹಾರಸ್ಥಳ ಎಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ವ್ಯವಹಾರದ ಸ್ಥಳ;

(90) “ಪ್ರಧಾನ ಪೂರೈಕೆ” ಎಂದರೆ, ಸಂಯುಕ್ತ ಪೂರೈಕೆಯ ಪ್ರಧಾನ ಅಂಶವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆ ಮತ್ತು ಆ ಸಂಯುಕ್ತ ಪೂರೈಕೆಯ ಭಾಗವಾಗಿರುವ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಪೂರೈಕೆಯು ಆ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಪೂರಕವಾಗಿರುತ್ತದೆ;

(91) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ವಹಿಸಬೇಕಾದ ಯಾವುದೇ ಕಾರ್ಯಭಾರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ‘ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿ’ ಎಂದರೆ, ಆಯುಕ್ತರು ಅಥವಾ ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ಆ ಕಾರ್ಯಭಾರಕ್ಕೆ ನಿಯುಕ್ತಿಗೊಳಿಸಲಾದ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಅಧಿಕಾರಿ;

(92) “ತೃಮಾಸಿಕ” ಎಂದರೆ, ಒಂದು ಕ್ಯಾಲೆಂಡರ್ ವರ್ಷದ ಮಾರ್ಚ್, ಜೂನ್, ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ ಮತ್ತು ಡಿಸೆಂಬರಿನ ಕೊನೆಂದು ದಿನದಂದು ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವ ಅನುಕ್ರಮವಾದ ಮೂರು ಕ್ಯಾಲೆಂಡರ್ ತಿಂಗಳುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡ ಒಂದು ಅವಧಿ;

(93) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು “ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು” ಎಂದರೆ:-

- (ಎ) ಎಲ್ಲಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ ಪ್ರತಿಫಲವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾಗುವುದೋ, ಆ ಪ್ರತಿಫಲವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಬಾಧ್ಯಸ್ಥನಾದ ವ್ಯಕ್ತಿ;

- (ಬಿ) ಎಲ್ಲಿ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ ಪ್ರತಿಫಲವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಿಲ್ಲವೋ, ಅಲ್ಲಿ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಯಾರಿಗೆ ಬಟವಾಡೆ ಮಾಡಲಾಗುವುದೋ ಅಥವಾ ಲಭ್ಯಗೊಳಿಸಲಾಗುವುದೋ ಅಥವಾ ಸರಕುಗಳ ಸ್ವಾಧೀನತೆ ಅಥವಾ ಉಪಯೋಗವನ್ನು ಯಾರಿಗೆ ನೀಡಲಾಗುವುದೋ ಅಥವಾ ಲಭ್ಯಗೊಳಿಸಲಾಗುವುದೋ, ಆ ವ್ಯಕ್ತಿ; ಮತ್ತು;
- (ಸಿ) ಎಲ್ಲಿ ಸೇವೆಯ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಪ್ರತಿಫಲವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಿಲ್ಲವೋ, ಅಲ್ಲಿ ಯಾರಿಗೆ ಸೇವೆಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆಯೋ, ಆ ವ್ಯಕ್ತಿ;

—ಮತ್ತು ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಯಾರಿಗೆ ಮಾಡಲಾಗುವುದೋ ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಮಾಡುವ ಯಾವುದೇ ಉಲ್ಲೇಖವನ್ನು ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ಮಾಡಿದ ಉಲ್ಲೇಖವೆಂದು ಅರ್ಥೈಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಲಾದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ಪರವಾಗಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುವ ಒಬ್ಬ ಏಜೆಂಟ್‌ನನ್ನೂ ಸಹ ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು;

(94) “ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿ” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 25ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತನಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ, ಆದರೆ ವಿಶಿಷ್ಟ ಗುರುತಿನ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಇದು ಒಳಗೊಳ್ಳುವುದಿಲ್ಲ;

(95) “ವಿನಿಯಮಗಳು” ಎಂದರೆ, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಮೇಲೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಮಾಡಿದ ವಿನಿಯಮಗಳು;

(96) ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, “ತೆಗೆಯುವುದು” ಎಂದರೆ,—

(ಎ) ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ಅಥವಾ ಅಂತಹ ಪೂರೈಕೆದಾರನ ಪರವಾಗಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ತಲುಪಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ರವಾನಿಸುವುದು ಅಥವಾ;

(ಬಿ) ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಂದ ಅಥವಾ ಅಂತಹ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ಪರವಾಗಿ ಕಾರ್ಯ ನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪಡೆಯುವುದು;

(97) “ರಿಟರ್ನ್” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಪ್ರಕಾರ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಿದ ಅಥವಾ ಆನ್ಯಥಾ ಒದಗಿಸಬೇಕೆಂದು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ರಿಟರ್ನ್;

(98) “ಹಿಮ್ಮುಖ ವಿಧಿಸುವಿಕೆ (reverse charge)” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪ್ರಕರಣ 9ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3) ಅಥವಾ

(4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪ್ರಕರಣ 5ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3) ಅಥವಾ

(4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆದಾರನ ಬದಲಾಗಿ, ಅಂಥ ಸರಕು ಅಥವಾ

ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಮಾಡಬೇಕಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಬಾಧ್ಯತೆ;

(99) “ಪುನರೀಕ್ಷಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ” ಎಂದರೆ, ನಿರ್ಣಯಗಳ ಅಥವಾ ಆದೇಶಗಳ ಪುನರೀಕ್ಷಣೆಗಾಗಿ 108ನೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿರುವ, ನೇಮಕವಾದ ಅಥವಾ ಪ್ರಾಧಿಕೃತವಾದ ಒಂದು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ;

(100) “ಅನುಸೂಚಿ” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮಕ್ಕೆ ಲಗತ್ತಿಸಲಾದ ಅನುಸೂಚಿ;

(101) “ಭದ್ರತಾ ಪತ್ರಗಳು” ಎಂದರೆ, ಭದ್ರತಾ ಪತ್ರಗಳ ಕರಾರುಗಳು (ನಿಯಂತ್ರಣ) ಅಧಿನಿಯಮ, 1956ರ (1956ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 42) ಪ್ರಕರಣ 2ರ ಖಂಡ (ಹೆಚ್) ನಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ನೀಡಲಾದ ಅರ್ಥವನ್ನೇ ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು;

(102) “ಸೇವೆಗಳು” ಎಂದರೆ, ಸರಕು, ಹಣ ಮತ್ತು ಭದ್ರತಾಪತ್ರಗಳಲ್ಲದವುಗಳು, ಆದರೆ ಹಣದ ಉಪಯೋಗಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅಥವಾ ಒಂದು ನಮೂನೆಯ ನಾಣ್ಯಪದ್ಧತಿ (ಕರೆನ್ಸಿ)ಯಿಂದ ಮತ್ತೊಂದು ನಮೂನೆಯ ನಾಣ್ಯಪದ್ಧತಿ (ಕರೆನ್ಸಿ)ಗೆ ನಗದಿನ ಮೂಲಕವಾಗಿಯಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಇತರ ಯಾವುದೇ ವಿಧಾನಗಳ ಮೂಲಕವಾಗಲೀ ಅದರ ಪರಿವರ್ತನೆ ಮತ್ತು ಆ ಕಾರ್ಯಕ್ಕಾಗಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಪ್ರತಿಫಲವನ್ನು ವಿಧಿಸುವ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ;

(103) “ರಾಜ್ಯ”, ಎಂದರೆ, ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯ;

(104) “ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆ;

(105) “ಪೂರೈಕೆದಾರ” ಎಂದರೆ, ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವ ವ್ಯಕ್ತಿ ಮತ್ತು ಇದು, ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಂತಹ ಪೂರೈಕೆದಾರನ ಪರವಾಗಿ ಆ ಕಾರ್ಯ ಮಾಡುವ ಒಬ್ಬ ಏಜೆಂಟ್‌ನನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು;

(106) “ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿ” ಎಂದರೆ, ಯಾವ ಅವಧಿಗೆ ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವುದು ಅವಶ್ಯವಿರುವುದೋ ಆ ಅವಧಿ;

(107) “ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 22ರ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 24ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಯಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ನೋಂದಣಿಗೆ ಬಾಧ್ಯಸ್ಥನಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ;

(108) “ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆ” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ;

(109) “ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಕ್ಷೇತ್ರ” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳು ಅನ್ವಯವಾಗುವ ಕ್ಷೇತ್ರ;

(110) “ದೂರಸಂಪರ್ಕ ಸೇವೆ” ಎಂದರೆ, ತಂತಿ, ರೇಡಿಯೋ, ದೃಶ್ಯ ಅಥವಾ ಇತರ ವಿದ್ಯುತ್‌ಕಾಂತೀಯ ಮಾಧ್ಯಮಗಳ ಮೂಲಕ, ಚಿಹ್ನೆಗಳ, ಸಂಕೇತಗಳ, ಲಿಖಿತದ, ಪ್ರತಿರೂಪಗಳ ಮತ್ತು ಶಬ್ದಗಳ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಸ್ವರೂಪದ ಮಾಹಿತಿಯ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಸರಣ

ಅಥವಾ ಸ್ವೀಕರಣೆಯ ಮೂಲಕ ಬಳಕೆದಾರರಿಗೆ ದೊರಕಿಸಿಕೊಡಲಾದ (ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಅಂಚೆ, ಧ್ವನಿ-ಅಂಚೆ, ದತ್ತಾಂಶ ಸೇವೆಗಳು, ಶ್ರವ್ಯಪಠ್ಯ ಸೇವೆಗಳು, ದೃಶ್ಯಪಠ್ಯ ಸೇವೆಗಳು, ರೇಡಿಯೋ ಪೇಜಿಂಗ್, ಮತ್ತು ಸೆಲ್ಯುಲರ್ ಮೊಬೈಲ್ ದೂರವಾಣಿ ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ) ಯಾವುದೇ ಸ್ವರೂಪದ ಸೇವೆ;

(111) “ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಅಧಿನಿಯಮ” ಎಂದರೆ, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017 (2017ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 12);

(112) “ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿನ ವಹಿವಾಟು ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದಲ್ಲಿನ ವಹಿವಾಟು” ಎಂದರೆ, ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ, ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ, ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಉಪಕರಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ, ಒಂದು ರಾಜ್ಯದೊಳಗೆ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಮಾಡಿದ ಎಲ್ಲ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಗಳ (ಅವುಗಳ ಮೇಲೆ ಹಿಮ್ಮುಖ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ) ಮತ್ತು ವಿನಾಯಿತಿ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಹಾಗೂ ಆ ರಾಜ್ಯದಿಂದ ಸದರಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಮಾಡಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ರಫ್ತುಗಳ ಮತ್ತು ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಅಂತರ-ರಾಜ್ಯ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಒಟ್ಟು ಮೌಲ್ಯ;

(113) “ವಾಡಿಕೆ ವಾಸಸ್ಥಳ” ಎಂದರೆ,-

(ಎ) ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಎಲ್ಲಿ ವಾಸಿಸುತ್ತಾನೋ ಆ ಸ್ಥಳ;

(ಬಿ) ಇತರೆ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ, ವ್ಯಕ್ತಿಯು ನಿಗಮಿತಗೊಂಡಿರುವ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ಕಾನೂನುಸಮ್ಮತವಾಗಿ ಸ್ಥಾಪಿತವಾಗಿರುವ ಸ್ಥಳ;

(114) “ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ” ಎಂದರೆ,-

(ಎ) ಅಂಡಮಾನ್ ಮತ್ತು ನಿಕೋಬಾರ್ ದ್ವೀಪಗಳು;

(ಬಿ) ಲಕ್ಷದ್ವೀಪ;

(ಸಿ) ದಾದ್ರ ಮತ್ತು ನಗರ್ ಹವೇಲಿ;

(ಡಿ) ದಮನ್ ಮತ್ತು ದಿವ್;

(ಇ) ಚಂಡೀಘಡ; ಮತ್ತು

(ಎಫ್) ಅನ್ಯ ಕ್ಷೇತ್ರ;

- ಇವುಗಳ ಕ್ಷೇತ್ರ;

ವಿವರಣೆ: ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಉಪಖಂಡ (ಎ) ಯಿಂದ (ಎಫ್)ಗಳಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಕೇತ್ರವನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು;

(115) “ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ತೆರಿಗೆ” ಎಂದರೆ, ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲಾದ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ;

(116) “ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ” ಎಂದರೆ, ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017 (2017ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 14);

(117) “ಸಿಂಧುವಾದ ರಿಟರ್ನ್” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿ ಅದರಲ್ಲಿರುವ ಸ್ವಯಂ-ನಿರ್ಧಾರಿತ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಒಂದು ರಿಟರ್ನ್;

(118) “ವೋಚರ್” ಎಂದರೆ, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ ಅದನ್ನು ಪ್ರತಿಫಲದಂತೆ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃ ಪ್ರತಿಫಲದಂತೆ ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳಬೇಕಾದ ಬಾಧ್ಯತೆಯಿರುವ ಒಂದು ಲಿಖಿತಪತ್ರ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಲಿಖಿತಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ದಾಖಲೆಪತ್ರಗಳಲ್ಲಿ, ಆ ಸಾಧನದ ಬಳಕೆಯ ನಿಬಂಧನೆಗಳು ಮತ್ತು ಷರತ್ತುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನೂ ಅಥವಾ ಅವುಗಳ ಸಂಭಾವ್ಯ ಪೂರೈಕೆದಾರರ ಗುರುತನ್ನು ಸೂಚಿಸಲಾಗಿರುವ ಒಂದು ಲಿಖಿತಪತ್ರ;

(119) “ಗುತ್ತಿಗೆ ಕಾಮಗಾರಿ” ಎಂದರೆ, ಅಂತಹ ಕರಾರನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವಾಗ ಅದರಲ್ಲಿ ಸರಕುಗಳ ಸ್ವತ್ತಿನ ವರ್ಗಾವಣೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ (ಸ್ವತ್ತಿನ ರೂಪದಲ್ಲಿಯಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ರೂಪದಲ್ಲಿಯಾಗಲೀ), ಯಾವುದೇ ಸ್ಥಿರಸ್ವತ್ತನ್ನು ಕಟ್ಟುವ, ನಿರ್ಮಿಸುವ, ಸೃಷ್ಟಿಸುವ (fabrication), ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸುವ, ನಿಲ್ಲಿಸುವ, ಅನುಸ್ಥಾಪಿಸುವ, ಜೋಡಿಸುವ, ಉತ್ತಮಗೊಳಿಸುವ, ಮಾರ್ಪಡಿಸುವ, ದುರಸ್ತಿಯ, ನಿರ್ವಹಣೆಯ, ನವೀಕರಣದ, ವ್ಯತ್ಯಾಸಗೊಳಿಸುವ ಅಥವಾ ಚಾಲನೆಗೆ ತರುವುದರ ಒಂದು ಕರಾರು;

(120) ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ ಮತ್ತು ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ (ರಾಜ್ಯಗಳಿಗೆ ಪರಿಹಾರ) ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪರಿಭಾಷಿಸಲಾದ ಆದರೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಪರಿಭಾಷಿಸದೇ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಪದಗಳು ಮತ್ತು ಪದಾವಳಿಗಳು ಆ ಅಧಿನಿಯಮಗಳಲ್ಲಿ ಅವುಗಳಿಗೆ ನೀಡಲಾದ ಅರ್ಥವನ್ನೇ ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು.

ಅಧ್ಯಾಯ -II ಆಡಳಿತ

3. ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು.- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಸರ್ಕಾರವು, ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ, ಈ ಕೆಳಗೆ ಹೆಸರಿಸಲಾದ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ವರ್ಗಗಳನ್ನು ನೇಮಕಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು :-

- (ಎ) ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರು,
- (ಬಿ) ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಪರ ಆಯುಕ್ತರು,
- (ಸಿ) ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಜಂಟಿ ಆಯುಕ್ತರು,
- (ಡಿ) ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಉಪ ಆಯುಕ್ತರು,
- (ಇ) ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರು, ಮತ್ತು
- (ಎಫ್) ಅದು ಯುಕ್ತ ಎಂದು ಭಾವಿಸಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ವರ್ಗ:

ಪರಂತು, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ (2004ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ 32) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕವಾದ ಅಧಿಕಾರಿಗಳನ್ನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕ ಮಾಡಲಾದ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

4. ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ನೇಮಕಾತಿ.- (1) ಸರ್ಕಾರವು, ಪ್ರಕರಣ 3ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಧಿಸೂಚಿಸಿದ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಗೆ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ, ತಾನು ಸೂಕ್ತವೆಂದು ಪರಿಗಣಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಾಗಿ ನೇಮಕಮಾಡಬಹುದು.

(2) ಆಯುಕ್ತರು ರಾಜ್ಯದಾದ್ಯಂತ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ಇತರ ಎಲ್ಲಾ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು, ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ರಾಜ್ಯದಾದ್ಯಂತ ಅಥವಾ ಆಯುಕ್ತರು ತಮ್ಮ ಆದೇಶದ ಮೂಲಕ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಸ್ಥಳೀಯ ಪ್ರದೇಶಗಳ ಮೇಲೆ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು.

5. ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ಅಧಿಕಾರಗಳು.- (1) ಆಯುಕ್ತರು ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ಅಂತಹ ಷರತ್ತುಗಳು ಮತ್ತು ಮಿತಿಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಒಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆತನಿಗೆ ಪ್ರದತ್ತಗೊಳಿಸಿದ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಚಲಾಯಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಆತನಿಗೆ ವಹಿಸಲಾದ ಕರ್ತವ್ಯಗಳನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸಬಹುದು.

(2) ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಒಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ತನಗೆ ಅಧೀನನಾದ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರದತ್ತಗೊಳಿಸಲಾದ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಚಲಾಯಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ವಿಧಿಸಲಾದ ಕರ್ತವ್ಯಗಳನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸಬಹುದು.

(3) ಆಯುಕ್ತರು, ತಮ್ಮಿಂದ ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂತಹ ಷರತ್ತುಗಳು ಮತ್ತು ಮಿತಿಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ತಮಗೆ ಅಧೀನನಾದ ಯಾವೊಬ್ಬ ಇತರ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ತಮ್ಮ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಪ್ರತ್ಯಾಯೋಜಿಸಬಹುದು.

(4) ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಒಂದು ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಯಾವೊಬ್ಬ ಇತರ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಪ್ರದತ್ತಗೊಳಿಸಲಾದ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಚಲಾಯಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ ಅಥವಾ ವಿಧಿಸಲಾದ ಕರ್ತವ್ಯಗಳನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

6. ಕೆಲವು ಸನ್ನಿವೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆಯ ಅಧಿಕಾರಿಗಳನ್ನು ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯಾಗಿ ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಳಿಸುವುದು.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಬಾಧಕವಾಗದಂತೆ, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಅನ್ವಯ ಸರ್ಕಾರವು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕವಾದ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಾಗಿ ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಂಡಿರುತ್ತಾರೆ.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಲಾದ ಅಧಿಸೂಚನೆಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು,-

(ಎ) ಯಾವುದೇ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿಯೂ ಸಹ, ಸದರಿ ಅಧಿನಿಯಮದಿಂದ ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಂಡಂತೆ, ಒಂದು ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸಿ, ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆಯ ಕ್ಷೇತ್ರವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(ಬಿ) ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಒಬ್ಬ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಒಂದು ವಿಷಯದ ಮೇಲೆ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಯನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಅದೇ ವಿಷಯದ ಮೇಲೆ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(3) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕವಾದ ಒಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಹೊರಡಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶದ, ಎಲ್ಲಿ ಅನ್ವಯವಾಗುವುದೋ ಅಲ್ಲಿ, ತಿದ್ದುಪಡಿ, ಮನವಿ ಮತ್ತು ಪುನರೀಕ್ಷಣೆಗಳ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕವಾದ ಒಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ಅಧ್ಯಾಯ -III

ತೆರಿಗೆಯ ವಿಧಿಸುವಿಕೆ ಮತ್ತು ಸಂಗ್ರಹಿಸುವಿಕೆ

7. ಪೂರೈಕೆಯ ವ್ಯಾಪ್ತಿ- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ “ಪೂರೈಕೆ” ಪದವು ಈ ಕೆಳಕಂಡವುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ,-

(ಎ) ವ್ಯವಹಾರದ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅದರ ಮುಂದುವರಿಕೆಯಲ್ಲಿ, ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕಾಗಿ, ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ಮಾಡಲು ಒಪ್ಪಿರುವ, ಮಾರಾಟ, ವರ್ಗಾವಣೆ, ವಸ್ತುವಿನಿಮಯ, ವಿನಿಮಯ, ಪರವಾನಗಿ, ಬಾಡಿಗೆ, ಭೋಗ್ಯ ಅಥವಾ ವಿಲೇವಾರಿಗಳಂತಹ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕಾರಗಳು;

(ಬಿ) ವ್ಯವಹಾರದ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅದರ ಮುಂದುವರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಆಗಲೀ ಅಥವಾ ಅವುಗಳು ಇಲ್ಲದೆಯಾಗಲೀ, ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕಾಗಿ ಮಾಡಿದ ಸೇವೆಗಳ ಆಮದು;

(ಸಿ) ಪ್ರತಿಫಲವಿಲ್ಲದೆ ಮಾಡಲಾದ ಅಥವಾ ಮಾಡಲು ಒಪ್ಪಿರುವ ಅನುಸೂಚಿ I ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು;

(ಡಿ) ಅನುಸೂಚಿ II ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದಂತೆ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆ ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕಾದ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ ಈ ಕೆಳಕಂಡವುಗಳನ್ನು ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯೂ ಅಲ್ಲ ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯೂ ಅಲ್ಲ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು -

(ಎ) ಅನುಸೂಚಿ III ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾದ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ಅಥವಾ ವ್ಯವಹಾರಗಳು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಅನ್ವಯ ಸರ್ಕಾರವು ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ, ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರ, ಒಂದು ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಸ್ಥಳೀಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಗಳು, ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಗಳಾಗಿ ಕೈಗೊಂಡ, ಅಂತಹ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ಅಥವಾ ವ್ಯವಹಾರಗಳು;

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ಮತ್ತು (2)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಅನ್ವಯ ಸರ್ಕಾರವು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ವ್ಯವಹಾರಗಳನ್ನು,-

(ಎ) ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಲ್ಲವೆಂದೂ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದು ಮತ್ತು ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಲ್ಲವೆಂದೂ,

- ಪರಿಗಣಿಸಲು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದು.

8. ಸಂಯುಕ್ತ ಮತ್ತು ಮಿಶ್ರ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆ.- ಒಂದು ಸಂಯುಕ್ತ ಪೂರೈಕೆಯ ಅಥವಾ ಒಂದು ಮಿಶ್ರ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ,-

(ಎ) ಎರಡು ಅಥವಾ ಹೆಚ್ಚಿನ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ, ಅವುಗಳಲ್ಲಿ ಒಂದು ಪ್ರಧಾನ ಪೂರೈಕೆಯಾಗಿರುವಂತಹ, ಒಂದು ಸಂಯುಕ್ತ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಅಂತಹ ಪ್ರಧಾನ ಪೂರೈಕೆಯ ಪೂರೈಕೆಯಾಗಿ ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು; ಮತ್ತು

(ಬಿ) ಎರಡು ಅಥವಾ ಹೆಚ್ಚಿನ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ, ಒಂದು ಮಿಶ್ರ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು, ಆ ಪೂರೈಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಅತಿ ಹೆಚ್ಚಿನ ತೆರಿಗೆ ದರ ಅನ್ವಯವಾಗುವ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಪೂರೈಕೆಯ ಪೂರೈಕೆಯಾಗಿ ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

9. ವಿಧಿಸುವಿಕೆ ಹಾಗೂ ಸಂಗ್ರಹ.- (1) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಮಾನವ ಉಪಭೋಗಕ್ಕಾಗಿ ಮಾಡಿದ ಮದ್ಯಪಾನೀಯಗಳ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಹೊರತು ಪಡಿಸಿದ, ರಾಜ್ಯದೊಳಗಿನ ಎಲ್ಲಾ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಪ್ರಕರಣ 15ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧರಿಸಲಾದ ಮೌಲ್ಯದ ಮೇಲೆ, ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಅನ್ವಯ, ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರವು ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ, ಆದರೆ ಶೇಕಡ ಇಪ್ಪತ್ತನ್ನು ಮೀರದ, ಅಂತಹ ದರದಲ್ಲಿ, ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಎಂದು ಕರೆಯಲ್ಪಡುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅದನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಅದನ್ನು ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಪೆಟ್ರೋಲಿಯಂ ಕಚ್ಚಾ ತೈಲ, ಹೈಸ್ಪೀಡ್ ಡೀಸೆಲ್, ಮೋಟಾರ್ ಸ್ಪಿರಿಟ್ (ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಹೆಸರಿಸಿದಂತೆ ಪೆಟ್ರೋಲ್), ನೈಸರ್ಗಿಕ ಅನಿಲ ಮತ್ತು ಏವಿಯೇಷನ್ ಟರ್ಬೈನ್ ಇವುಗಳ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೇಲೆ, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಅನ್ವಯ, ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ, ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಅನ್ವಯ, ಸರ್ಕಾರವು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅಂತಹ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯ ವರ್ಗಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು, ಹಿಮ್ಮುಖ ವಿಧಿಸುವಿಕೆ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ, ಆ ಸರಕು

ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಆ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯತೆಯುಳ್ಳ ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿದ್ದರೆ ಹೇಗೋ ಹಾಗೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಎಲ್ಲಾ ಉಪಬಂಧಗಳು ಅಂತಹ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ನೋಂದಾಯಿತನಲ್ಲದ ಒಬ್ಬ ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಆದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು, ಹಿಮ್ಮುಖ ವಿಧಿಸುವಿಕೆ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ಅಂತಹ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಆ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯತೆಯುಳ್ಳ ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಎಲ್ಲಾ ಉಪಬಂಧಗಳು ಅಂತಹ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಅನ್ವಯ, ಸರ್ಕಾರವು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಸೇವೆಗಳ ವರ್ಗಗಳ, ರಾಜ್ಯದೊಳಗಿನ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು, ಅಂತಹ ಸೇವೆಗಳು ತಮ್ಮ ಮುಖಾಂತರ ಪೂರೈಕೆಯಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ವಾಣಿಜ್ಯ ನಿರ್ವಾಹಕನು ಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ತಾನೇ ಅಂಥ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆದಾರನೆಂಬಂತೆ ಆ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯತೆಯುಳ್ಳ ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಎಲ್ಲಾ ಉಪಬಂಧಗಳು ಅಂಥ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ವಾಣಿಜ್ಯ ನಿರ್ವಾಹಕನಿಗೆ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಒಬ್ಬ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ವಾಣಿಜ್ಯ ನಿರ್ವಾಹಕನು ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಕ್ಷೇತ್ರದಲ್ಲಿ ಭೌತಿಕವಾಗಿ ಉಪಸ್ಥಿತನಿಲ್ಲದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಯಾವುದೇ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಕ್ಷೇತ್ರದಲ್ಲಿ ಸದರಿ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ವಾಣಿಜ್ಯ ನಿರ್ವಾಹಕನನ್ನು ಪ್ರತಿನಿಧಿಸುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಒಬ್ಬ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ವಾಣಿಜ್ಯ ನಿರ್ವಾಹಕನು ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಕ್ಷೇತ್ರದಲ್ಲಿ ಭೌತಿಕವಾಗಿ ಉಪಸ್ಥಿತನಿಲ್ಲದಿದ್ದಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಸದರಿ ಕ್ಷೇತ್ರದಲ್ಲಿ ತನ್ನ ಪ್ರತಿನಿಧಿಯನ್ನು ಸಹ ಅವನು ಹೊಂದಿರದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂತಹ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ವಾಣಿಜ್ಯ ನಿರ್ವಾಹಕನು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಕ್ಷೇತ್ರದಲ್ಲಿ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ನೇಮಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

10. ರಾಜಿ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸುವಿಕೆ.-(1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದಕ್ಕಾದರೂ ತದ್ವಿರುದ್ಧವಾದುದು ಏನೇ ಇದ್ದರೂ, ಆದರೆ ಪ್ರಕರಣ 9ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3) ಮತ್ತು (4)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಹಿಂದಿನ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಐವತ್ತು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರಿದ ಸಮಗ್ರ ವಹಿವಾಟು ಹೊಂದಿದ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಬದಲು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ದರದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾದ ಆದರೆ,-

(ಎ) ತಯಾರಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿನ ವಹಿವಾಟಿನ ಶೇಕಡಾ ಒಂದರಷ್ಟನ್ನು;

(ಬಿ) ಅನುಸೂಚಿ IIರ ಕಂಡಿಕೆ 6ರ ಖಂಡ (ಬಿ)ದಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿರುವ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವುದರಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿನ ವಹಿವಾಟಿನ ಶೇಕಡಾ ಎರಡು ವರೆಯಷ್ಟನ್ನು; ಮತ್ತು

(ಸಿ) ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿನ ವಹಿವಾಟಿನ ಶೇಕಡಾ ಅರ್ಧದಷ್ಟನ್ನು,

- ಮೀರಿದ ಒಂದು ಮೊತ್ತವನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳು ಮತ್ತು ನಿರ್ಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಸದರಿ ಮಿತಿಯನ್ನು, ಐವತ್ತು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳಿಂದ ಒಂದು ಕೋಟಿ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರಿದಂತೆ, ಪರಿಷತ್ತು ಶಿಫಾರಸ್ಸು ಮಾಡಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಹೆಚ್ಚಿನ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ, ಸರ್ಕಾರವು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ಹೆಚ್ಚಳ ಮಾಡಬಹುದು.

(2) ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲು ಅರ್ಹನಾಗಿರಬೇಕಾದರೆ,-

(ಎ) ಅವನು ಅನುಸೂಚಿ II ರ ಕಂಡಿಕೆ 6ರ ಖಂಡ (ಬಿ)ಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿರುವ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಹೊರತು ಪಡಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರಬಾರದು;

(ಬಿ) ಅವನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಲಾಗದಂಥ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವುದರಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರಬಾರದು;

(ಸಿ) ಅವನು ಸರಕುಗಳ ಯಾವುದೇ ಅಂತರ-ರಾಜ್ಯ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವುದರಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರಬಾರದು;

(ಡಿ) ಅವನು ಪ್ರಕರಣ 52ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮೂಲದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವಂಥ ಒಬ್ಬ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ವಾಣಿಜ್ಯದ ನಿರ್ವಾಹಕನ ಮೂಲಕ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವುದರಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರಬಾರದು; ಅಥವಾ

(ಇ) ಅವನು ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಮೇಲೆ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಸರಕುಗಳ ಉತ್ಪಾದಕನಾಗಿರಬಾರದು:

ಪರಂತು, ಒಂದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು (ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1961ರ (1961ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 43) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ) ಒಂದೇ ಶಾಶ್ವತ ಖಾತೆ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಎಲ್ಲಾ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡ ಹೊರತು, ಆ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯೋಜನೆಗೆ ಆ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅರ್ಹನಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(3) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ಆಯ್ಕೆಯು, ಒಂದು ಹಣಕಾಸಿನ ವರ್ಷದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಆತನ ಸಮಗ್ರ ವಹಿವಾಟು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಮಿತಿಯನ್ನು ಮೀರಿದ ದಿನದಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ ರದ್ದುಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಉಪಬಂಧಗಳು ಅನ್ವಯವಾಗುವ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಆತನಿಂದ ಮಾಡಲಾದ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೇಲೆ ಅವುಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವರಿಂದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ ಹಾಗೆಯೇ ಆತನು ಯಾವುದೇ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(5) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತಾನು ಅರ್ಹನಲ್ಲದಿದ್ದರೂ ಸಹ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅದರಡಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ್ದಾನೆ ಎಂದು ನಂಬಲು ಒಬ್ಬ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಕಾರಣಗಳಿದ್ದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆತನಿಂದ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯ ಜೊತೆಗೆ ದಂಡಕ್ಕೆ ಅಂತಹ ವ್ಯಕ್ತಿ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ದಂಡದ ನಿರ್ಧಾರಣೆಗೆ ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ 74ರ ಉಪಬಂಧಗಳು, ಯಥೋಚಿತ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳೊಂದಿಗೆ, ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

11. ತೆರಿಗೆಯಿಂದ ವಿನಾಯಿತಿ ನೀಡುವ ಅಧಿಕಾರ.- (1) ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಹಿತಾಸಕ್ತಿ ದೃಷ್ಟಿಯಿಂದ ಹಾಗೆ ಮಾಡುವುದು ಅಗತ್ಯವೆಂದು ಮನಗಂಡರೆ, ಸರ್ಕಾರವು, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಅನ್ವಯ ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ, ಯಾವುದೇ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ವಿವರಣೆಯ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು, ಅವುಗಳ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ತೆರಿಗೆಯಿಂದ ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃವಾಗಿ, ಸಾಧಾರಣವಾಗಿ ನಿರುಪಾಧಿಕವಾಗಿಯಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಅದರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಅಂಥ ಅಧಿಸೂಚನೆಯನ್ನು ಹೊರಡಿಸಿದ ಅಂಥ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಪರಿಣಾಮಗೊಳ್ಳುವಂತೆ ವಿನಾಯಿತಿಗೊಳಿಸಬಹುದಾಗಿದೆ.

(2) ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಹಿತಾಸಕ್ತಿ ದೃಷ್ಟಿಯಿಂದ ಹಾಗೆ ಮಾಡುವುದು ಅಗತ್ಯವೆಂದು ಮನಗಂಡರೆ, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಅನ್ವಯ, ಸರ್ಕಾರವು, ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ ವಿಶೇಷ ಆದೇಶದ ಮೂಲಕ, ಅಂಥ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ನಿರೂಪಿಸಲಾಗುವ ಅಸಾಧಾರಣ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯಿಂದ ವಿನಾಯಿತಿಗೊಳಿಸಬಹುದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಲಾದ ಆದೇಶದ, ವ್ಯಾಪ್ತಿ ಅಥವಾ ಅನ್ವಯಿಸುವಿಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಹಾಗೆ ಮಾಡುವುದು ಅವಶ್ಯಕವಾದುದು ಅಥವಾ ಸಮಯೋಚಿತವಾದುದು ಎಂದು ಸರ್ಕಾರವು ಪರಿಗಣಿಸಿದರೆ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅಧಿಸೂಚನೆಯನ್ನು ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸಿದ ಒಂದು ವರ್ಷದ ಒಳಗಿನ ಯಾವುದೇ ಸಮಯದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಅಧಿಸೂಚನೆ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಅಂಥ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ಒಂದು ವಿವರಣೆಯನ್ನು, ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ಸೇರಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ವಿವರಣೆಯು, ಅಂಥ ಮೊದಲಿನ ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಆದೇಶದ ಭಾಗವಾಗಿ ಯಾವಾಗಲೂ ಇದ್ದ ಹಾಗೆಯೇ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಅನ್ವಯ, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪ್ರಕರಣ 11ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರವು ಹೊರಡಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಸೂಚನೆಯನ್ನು, ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಅಧಿನಿಯಮದ ಸದರಿ ಪ್ರಕರಣದ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶವನ್ನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ಒಂದು ಅಧಿಸೂಚನೆ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಒಂದು ಆದೇಶ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ.- ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಅವುಗಳ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ತೆರಿಗೆಯ ವಿನಾಯಿತಿಯನ್ನು, ನಿರುಪಾಧಿಕವಾಗಿ, ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃವಾಗಿ ನೀಡಿದ್ದರೆ, ಅಂಥ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಪೂರೈಕೆಮಾಡುತ್ತಿರುವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅಂಥ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಮೇಲೆ, ಪರಿಣಾಮಕಾರಿ ದರಕ್ಕಿಂತಲೂ ಅಧಿಕವಾಗಿ, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ಅಧ್ಯಾಯ -IV
ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯ ಮತ್ತು ಮೌಲ್ಯ

12. ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯ.- (1) ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸಿದಂತಹ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಉದ್ಭವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು ಈ ಕೆಳಕಂಡ ದಿನಾಂಕಗಳಲ್ಲಿ ಮುಂಚಿನದಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

(ಎ) ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ನೀಡಲ್ಪಟ್ಟ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪ್ರಕರಣ 31ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಅವನು ನೀಡಲು ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಕೊನೆಯ ದಿನಾಂಕ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವ ದಿನಾಂಕ:

ಪರಂತು, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಸೂಚಿಸಲಾಗಿರುವ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತ ಒಂದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿವರೆಗಿನ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಧಿಕವಾಗಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಅಧಿಕ ಮೊತ್ತದ ಮಟ್ಟಿಗೆ, ಪೂರೈಕೆಯ ಕಾಲವು, ಸದರಿ ಪೂರೈಕೆದಾರನ ಆಯ್ಕೆಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಆ ಅಧಿಕ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡುವ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ 1:- ಖಂಡ (ಎ) ಮತ್ತು ಖಂಡ (ಬಿ)ಗಳ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಸಂದಾಯವು ಒಳಗೊಳ್ಳುವಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ 2:- ಖಂಡ (ಬಿ)ಯ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, “ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಸಂದಾಯವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವ ದಿನಾಂಕ” ಎನ್ನುವುದು ಆತನ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯವು ನಮೂದಾದ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಆತನ ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯವು ಜಮೆಯಾದ ದಿನಾಂಕ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದು ಆಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಹಿಮ್ಮುಖ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ಮಾಡಲು ಬಾಧ್ಯವಿರುವ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು ಕೆಳಕಂಡ ದಿನಾಂಕಗಳಲ್ಲಿ ಮೊದಲಿನದಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

(ಎ) ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ನಮೂದಾದಂಥ ಸಂದಾಯದ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಆತನ ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಖರ್ಚು ಹಾಕಿದ ದಿನಾಂಕ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದು; ಅಥವಾ

(ಸಿ) ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕೆ ಬದಲಾಗಿ ಯಾವುದಾದರೂ ಹೆಸರಿನಿಂದ ಕರೆಯಲಾಗುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜನ್ನು ನೀಡುವ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ನಿಕಟ ತರುವಾಯವಾಗಿ ಬರುವ ದಿನಾಂಕ:

ಪರಂತು, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವನ್ನು ಖಂಡ (ಎ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಬಿ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಸಿ) ಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧರಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ನಮೂದಾದ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು;

(4) ಒಬ್ಬ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಮಾಡುವ ವೋಚರ್‌ಗಳ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು,-

(ಎ) ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಆ ಸಮಯದಲ್ಲಿಯೇ ಗುರುತಿಸಬಹುದಾದರೆ, ವೋಚರ್‌ನ್ನು ನೀಡಿದ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಎಲ್ಲಾ ಇತರ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ, ವೋಚರ್‌ನ್ನು ನಗದುಗೊಳಿಸುವ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (2) ಅಥವಾ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (3) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (4)ರ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗದಿದ್ದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು,-

(ಎ) ನಿಯತಕಾಲಿಕ ರಿಟರ್ನ್‌ಅನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಬೇಕಿರುವ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ರಿಟರ್ನ್‌ಅನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಬೇಕಾಗಿರುವ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಯಾವುದೇ ಇತರ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಯಾವುದೇ ಪ್ರತಿಫಲದ ವಿಳಂಬ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಬಡ್ಡಿ, ವಿಳಂಬ ಶುಲ್ಕ ಅಥವಾ ದಂಡದ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೌಲ್ಯದಲ್ಲಾಗುವ ಹೆಚ್ಚಳಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು, ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಮೌಲ್ಯದ ಅಂಥ ಹೆಚ್ಚಳವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

13. ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯ.- (1) ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸಿದಂಥ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಉದ್ಭವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು ಈ ಕೆಳಕಂಡ ದಿನಾಂಕಗಳಲ್ಲಿ ಮುಂಚಿನದಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

(ಎ) ಪ್ರಕರಣ 31ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಅವಧಿಯೊಳಗಾಗಿ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದ್ದರೆ, ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ನೀಡಲ್ಪಟ್ಟ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಪ್ರಕರಣ 31ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಅವಧಿಯೊಳಗಾಗಿ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಿದ್ದಿದ್ದರೆ, ಸೇವೆಯನ್ನು ಒದಗಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದು; ಅಥವಾ

(ಸಿ) ಖಂಡ (ಎ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಬಿ)ಯ ಉಪಬಂಧಗಳು ಅನ್ವಯವಾಗದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು, ತನ್ನ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಸೇವೆಯ ಸ್ವೀಕೃತಿಯನ್ನು ತೋರಿಸಿರುವ ದಿನಾಂಕ:

ಪರಂತು, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಸೂಚಿಸಲಾಗಿರುವ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತ ಒಂದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿವರೆಗಿನ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಧಿಕವಾಗಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಅಧಿಕ ಮೊತ್ತದ ಮಟ್ಟಿಗೆ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು, ಸದರಿ ಪೂರೈಕೆದಾರನ ಆಯ್ಕೆಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಆ ಅಧಿಕ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡುವ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ.- ಖಂಡ (ಎ) ಮತ್ತು ಖಂಡ (ಬಿ)ಗಳ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ,-

(i) ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಸಂದಾಯವು ಒಳಗೊಳ್ಳುವಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(ii) “ಸಂದಾಯವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವ ದಿನಾಂಕ” ಎನ್ನುವುದು ಪೂರೈಕೆದಾರನ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯವು ನಮೂದಾದ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಆತನ ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯವು ಜಮೆಯಾದ ದಿನಾಂಕ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದು ಆಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಹಿಮ್ಮುಖ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ಮಾಡಲು ಬಾಧ್ಯವಿರುವ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು ಕೆಳಕಂಡ ದಿನಾಂಕಗಳಲ್ಲಿ ಮೊದಲಿನದಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

(ಎ) ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ನಮೂದಾದಂಥ ಸಂದಾಯದ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಆತನ ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಖರ್ಚು ಹಾಕಿದ ದಿನಾಂಕ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕೆ ಬದಲಾಗಿ ಯಾವುದಾದರೂ ಹೆಸರಿನಿಂದ ಕರೆಯಲಾಗುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜನ್ನು ನೀಡುವ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಅರವತ್ತು ದಿನಗಳ ನಿಕಟ ತರುವಾಯವಾಗಿ ಬರುವ ದಿನಾಂಕ:

ಪರಂತು, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವನ್ನು ಖಂಡ (ಎ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಬಿ) ಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧರಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ನಮೂದಾದ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಸಹವರ್ತಿ ಉದ್ಯಮದಿಂದಾಗುವ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆದಾರನ ಸ್ಥಾನ ಭಾರತದ ಹೊರಗಿದ್ದಾಗ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು, ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಸಂದಾಯದ ದಿನಾಂಕ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದು ಆಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಒಬ್ಬ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಮಾಡುವ ವೋಚರ್‌ಗಳ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು,-

(ಎ) ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಆ ಸಮಯದಲ್ಲಿಯೇ ಗುರುತಿಸಬಹುದಾದರೆ, ವೋಚರ್‌ನ್ನು ನೀಡಿದ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಎಲ್ಲಾ ಇತರ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ, ವೋಚರ್‌ನ್ನು ನಗದುಗೊಳಿಸುವ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (2) ಅಥವಾ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (3) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (4) ರ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗದಿದ್ದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು,-

(ಎ) ನಿಯತಕಾಲಿಕ ರಿಟರ್ನ್‌ಅನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಬೇಕಿರುವ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ರಿಟರ್ನ್‌ಅನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಬೇಕಾಗಿರುವ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಯಾವುದೇ ಇತರ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಯಾವುದೇ ಪ್ರತಿಫಲದ ವಿಳಂಬ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಬಡ್ಡಿ, ವಿಳಂಬ ಶುಲ್ಕ ಅಥವಾ ದಂಡದ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೌಲ್ಯದಲ್ಲಾಗುವ ಹೆಚ್ಚಳಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು, ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಮೌಲ್ಯದ ಅಂಥ ಹೆಚ್ಚಳವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

14. ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿನ ಬದಲಾವಣೆ:- ಪ್ರಕರಣ 12 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 13 ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆಯ ದರದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಯಾದಾಗ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವನ್ನು ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

(ಎ) ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಯಾಗುವ ಮುನ್ನವೇ, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ,-

(i) ಸದರಿ ಪೂರೈಕೆಗೆ, ತೆರಿಗೆ ದರ ಬದಲಾವಣೆಯಾದ ನಂತರ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಸಂದಾಯವನ್ನೂ ಸಹ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು ಸಂದಾಯದ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಿದ ದಿನಾಂಕ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದು ಆಗಿರತಕ್ಕದ್ದು; ಅಥವಾ

(ii) ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಯಾಗುವುದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲು ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದ್ದು, ಆದರೆ ತೆರಿಗೆ ದರ ಬದಲಾವಣೆಯಾದ ನಂತರ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಿದ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು; ಅಥವಾ

(iii) ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಯಾಗುವುದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲು ಸಂದಾಯವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾಗಿದ್ದು, ಆದರೆ ತೆರಿಗೆಯ ದರದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಯಾದ ನಂತರ ಅದಕ್ಕಾಗಿ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು ಸಂದಾಯದ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(ಬಿ) ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಯಾದ ನಂತರ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ:-

(i) ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಯಾದ ನಂತರ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದು, ಆದರೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಯಾಗುವುದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲೇ ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು ಸಂದಾಯದ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು; ಅಥವಾ

(ii) ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಯಾಗುವ ಮೊದಲು ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದ್ದು ಮತ್ತು ಸಂದಾಯವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು ಸಂದಾಯದ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಿದ ದಿನಾಂಕ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದು ಆಗಿರತಕ್ಕದ್ದು; ಅಥವಾ

(iii) ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಯಾದ ನಂತರ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದ್ದು, ಆದರೆ ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಯಾಗುವುದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲು ಸಂದಾಯವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವು ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಿದ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು;

ಪರಂತು, ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಯಾದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ನಾಲ್ಕು ಕಾರ್ಯನಿರತ ದಿನಗಳ ನಂತರ ಸಂದಾಯದ ಸ್ವೀಕೃತಿಯು ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಜಮೆಯಾಗಿದ್ದರೆ, ಸಂದಾಯದ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ದಿನಾಂಕವು ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಜಮೆಯಾದ ದಿನಾಂಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, 'ಸಂದಾಯದ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ದಿನಾಂಕ' ಎನ್ನುವುದು ಪೂರೈಕೆದಾರನ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯವು ನಮೂದಾದ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಆತನ ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯವು ಜಮೆಯಾದ ದಿನಾಂಕ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದು ಆಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

15. ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೌಲ್ಯ:- (1) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೌಲ್ಯವು ವ್ಯವಹಾರದ ಮೌಲ್ಯವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅದು ಸದರಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ, ಪೂರೈಕೆದಾರ ಮತ್ತು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಸಂಬಂಧಿತರಾಗಿದ್ದಿದ್ದಾಗ ಮತ್ತು ಪೂರೈಕೆಗೆ ಬೆಲೆಯು ಏಕಮಾತ್ರ ಪ್ರತಿಫಲವಾಗಿದ್ದಾಗ, ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ಸಂದಾಯಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಬೆಲೆಯಾಗಿರುತ್ತದೆ.

(2) ಪೂರೈಕೆಯ ಮೌಲ್ಯವು ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರತಕ್ಕದ್ದು,-

(ಎ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮ, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, ಮತ್ತು ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ (ರಾಜ್ಯಗಳಿಗೆ ಪರಿಹಾರ) ಅಧಿನಿಯಮ ಅವುಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲಾದ ಮತ್ತು ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ವಿಧಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಗಳು, ಸುಂಕಗಳು, ಉಪಕರಗಳು, ಶುಲ್ಕಗಳು ಮತ್ತು ಚಾರ್ಜ್‌ಗಳು;

(ಬಿ) ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಂದ ಭರಿಸಲಾದ ಆದರೆ ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗಿರುವ, ಮತ್ತು ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡಕ್ಕೆ ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ಸಂದಾಯಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರದ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತ;

(ಸಿ) ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಿದ ಕಮಿಷನ್ ಮತ್ತು ಪ್ಯಾಕಿಂಗ್ ಒಳಗೊಂಡ ಪ್ರಾಸಂಗಿಕ ವೆಚ್ಚಗಳು, ಮತ್ತು ಸರಕುಗಳ ಬಟವಾಡೆಯ ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕೆ ಪೂರ್ವದಲ್ಲಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಏನನ್ನಾದರೂ ಮಾಡಿದ್ದಕ್ಕಾಗಿ ವಿಧಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತ;

(ಡಿ) ಯಾವುದೇ ಪೂರೈಕೆಯ ಯಾವುದೇ ಪ್ರತಿಫಲದ ವಿಳಂಬ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಹಾಕಿದ ಬಡ್ಡಿ ಅಥವಾ ವಿಳಂಬ ಶುಲ್ಕ ಅಥವಾ ದಂಡ; ಮತ್ತು

(ಇ) ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರ ಮತ್ತು ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರಗಳು ನೀಡಿದ ಸಹಾಯಧನಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ, ಬೆಲೆಗೆ ನೇರವಾಗಿ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಸಹಾಯಧನಗಳು.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಸಹಾಯಧನದ ಮೊತ್ತವು, ಸಹಾಯಧನವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವಂತಹ ಪೂರೈಕೆದಾರನ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೌಲ್ಯದಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಪೂರೈಕೆಯ ಮೌಲ್ಯವು ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಯಾವುದೇ ಸೋಡಿಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುವುದಿಲ್ಲ,-

(ಎ) ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲು ನೀಡಿದ ಸೋಡಿಯನ್ನು ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನೀಡಲಾದ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಯುಕ್ತವಾಗಿ ದಾಖಲಿಸಿದ್ದರೆ ಅಂಥ ಸೋಡಿ; ಮತ್ತು

(ಬಿ) ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡಿದ ನಂತರ ನೀಡಿದ ಸೋಡಿ, ಆದರೆ,-

(i) ಅಂಥ ಸೋಡಿಯು ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಮುನ್ನವೇ ಮಾಡಿಕೊಂಡ ಒಪ್ಪಂದದ ಪ್ರಕಾರ ಸ್ಥಾಪಿತವಾದ ಮತ್ತು ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಗಳಿಗೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟವಾಗಿ ಸಂಬಂಧಿಸಿರಬೇಕು; ಮತ್ತು

(ii) ಅಂಥ ಸೋಡಿಗೆ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು, ಆ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಪೂರೈಕೆದಾರನು ನೀಡಿದ ದಸ್ತಾವೇಜಿನ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಹಿಂದಿರುಗಿಸಿರಬೇಕು.

(4) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಲು ಆಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಪರಿಷ್ಕೃತ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಅನ್ವಯ ಸರ್ಕಾರ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ,-

(ಎ) ಈ ಕೆಳಗಿನ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳನ್ನು “ಸಂಬಂಧಿತ ವ್ಯಕ್ತಿ”ಗಳು ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು:-

(i) ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು ಒಬ್ಬರು ಮತ್ತೊಬ್ಬರ ವ್ಯವಹಾರಗಳ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಅಥವಾ ನಿರ್ದೇಶಕರುಗಳಾಗಿದ್ದರೆ;

(ii) ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ಕಾನೂನುರೀತ್ಯ ಗುರುತಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಪಾಲುದಾರರಾಗಿದ್ದರೆ;

(iii) ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು ಉದ್ಯೋಗದಾತ ಮತ್ತು ಉದ್ಯೋಗಿಯಾಗಿದ್ದರೆ;

(iv) ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿ, ಎರಡು ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಮತದಾನದ ಹಕ್ಕುಳ್ಳ ಸ್ವಾಕುಗಳು ಅಥವಾ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಶೇಕಡ ಇಪ್ಪತ್ತೈದು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿಗೆ ಹೊಂದಿದ್ದರೆ ಅಥವಾ, ನೇರವಾಗಿಯಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಪರೋಕ್ಷವಾಗಿಯಾಗಲೀ, ಅವುಗಳ ಮಾಲೀಕತ್ವ ಅಥವಾ ನಿಯಂತ್ರಣ ಹೊಂದಿದ್ದರೆ;

- (v) ಅಂತಹ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಲ್ಲಿ, ಒಬ್ಬರು ಮತ್ತೊಬ್ಬರನ್ನು ನೇರವಾಗಿಯಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಪರೋಕ್ಷವಾಗಿಯಾಗಲೀ, ನಿಯಂತ್ರಿಸುತ್ತಿದ್ದರೆ;
- (vi) ಮೂರನೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಅವರಿಬ್ಬರೂ, ನೇರವಾಗಿಯಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಪರೋಕ್ಷವಾಗಿಯಾಗಲೀ, ನಿಯಂತ್ರಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿದ್ದರೆ;
- (vii) ಅವರಿಬ್ಬರೂ ಜೊತೆಯಾಗಿ ಮೂರನೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ನೇರವಾಗಿಯಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಪರೋಕ್ಷವಾಗಿಯಾಗಲೀ, ನಿಯಂತ್ರಿಸುತ್ತಿದ್ದರೆ;
- (viii) ಅವರು ಒಂದೇ ಕುಟುಂಬದ ಸದಸ್ಯರಾಗಿದ್ದರೆ.

(ಬಿ) “ವ್ಯಕ್ತಿ” ಎಂಬ ಪದವು ಕಾನೂನಾತ್ಮಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳನ್ನೂ ಸಹ ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ;

(ಸಿ) ಒಬ್ಬರು ಮತ್ತೊಬ್ಬರ ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ಸಹವರ್ತಿಯಾಗಿದ್ದರೆ ಅಂದರೆ ಅವರಲ್ಲಿ ಒಬ್ಬರು ಮತ್ತೊಬ್ಬರ ಏಕೈಕ ಏಜೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಏಕೈಕ ಹಂಚಿಕೆದಾರ ಅಥವಾ ಏಕೈಕ ರಿಯಾಯಿತಿದಾರ ಅಥವಾ ಇನ್ನಾವುದೇ ಹೆಸರಿನಲ್ಲಿ ಕರೆಯಬಹುದಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತರು ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು;

ಅಧ್ಯಾಯ-V ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆ

16. ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಅರ್ಹತೆ ಮತ್ತು ಷರತ್ತುಗಳು.- (1) ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾರ್ಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳು ಮತ್ತು ನಿರ್ಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಹಾಗೂ ಪ್ರಕರಣ 49ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಆತನ ವ್ಯವಹಾರದ ಪಥದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಮುಂದುವರಿಯಲ್ಲಿ ಬಳಸಿದ ಅಥವಾ ಬಳಸಲು ಉದ್ದೇಶಿಸಿರುವ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಸದರಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮೆ ಖಾತೆಗೆ ಜಮೆಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳ ಹೊರತಾಗಿ ಆತನಿಗೆ ಮಾಡಲಾದ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಯಾವುದೇ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ,-

(ಎ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತನಾದ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ನೀಡಿದ ಒಂದು ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಖರ್ಚು ಚೀಟಿ, ಅಥವಾ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಇತರ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳ ಸ್ವಾಧೀನತೆ ಹೊಂದಿರಬೇಕು;

(ಬಿ) ಅವನು ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿರಬೇಕು.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಖಂಡದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ಅಥವಾ ಅಂತಹ ತೆರಿಗೆದಾರ್ಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ನಿರ್ದೇಶನದ ಮೇಲೆ, ಏಜೆಂಟ್ ಆಗಿಯಾದರೂ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ಆಗಿಯಾದರೂ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ, ಸರಕುಗಳ ಸಾಗಾಣಿಕೆಯ ಮುನ್ನ ಅಥವಾ ಸಮಯದಲ್ಲಿ, ಸರಕುಗಳ ಸ್ವಾಮ್ಯದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳ ವರ್ಗಾವಣೆಯ ಮೂಲಕವಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ಆಗಲಿ, ಸರಕುಗಳನ್ನು ಬಟವಾಡೆ ಮಾಡಿದ್ದಾಗ, ತೆರಿಗೆದಾರ್ಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಾನೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿತವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(ಸಿ) ಪ್ರಕರಣ 41ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ವಿಧಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸರ್ಕಾರದ ಖಾತೆಗೆ, ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿಯಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಸದರಿ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳಬಹುದಾದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಬಳಸಿಕೊಳ್ಳುವುದರ ಮೂಲಕವಾಗಲಿ, ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ಸಂದಾಯಮಾಡಿರಬೇಕು;

(ಡಿ) ಅವನು ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಿಟರ್ನ್ ಸಲ್ಲಿಸಿರಬೇಕು:

ಪರಂತು, ಒಂದು ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಲಾಟ್‌ಗಳಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಕಂತುಗಳಲ್ಲಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಕೊನೆಯ ಲಾಟ್ ಅಥವಾ ಕಂತನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಮೇಲೆ ಜಮೆಗೆ ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಹಿಮ್ಮುಖ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಗೆ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೌಲ್ಯವಾಗಿ, ಅದರ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯೊಂದಿಗೆ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ನೀಡಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಒಂದು ನೂರ ಎಂಬತ್ತು ದಿನಗಳ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಂದ

ಉಪಯೋಗಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಸಮಾನವಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅದರ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿಯೊಂದಿಗೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಅಲ್ಲದೆ ಪರಂತು, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಅದರ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯೊಂದಿಗೆ, ಆತನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1961ರ (1961ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 43) ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಹಾಗೂ ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಬೆಲೆಯ ಭಾಗವಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ಸವಕಳಿಯನ್ನು ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(4) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಯಾವುದೇ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಖರ್ಚು ಪಟ್ಟಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಅಂಥ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅಂಥ ಖರ್ಚು ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುವ ಹಣಕಾಸಿನ ವರ್ಷ ಕೊನೆಗೊಂಡ ತರುವಾಯದ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ ತಿಂಗಳಿಗೆ, ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಿಟರ್ನ್ ಸಲ್ಲಿಸಲು ಇರುವ ಕೊನೆಯ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಾರ್ಷಿಕ ರಿಟರ್ನ್ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ದಿನಾಂಕ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದರ ನಂತರ, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

17. ಜಮೆಯ ಹಂಚಿಕೆ ಮತ್ತು ತಡೆ ಹಿಡಿದ ಜಮೆಗಳು.— (1) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರನ್ನು, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಭಾಗಶಃ ಯಾವುದೇ ವ್ಯವಹಾರದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಮತ್ತು ಭಾಗಶಃ ಇತರ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಆತನ ವ್ಯವಹಾರದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಮಾಡಿದುದು ಎಂದು ಹೇಳಬಹುದಾದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯಷ್ಟಕ್ಕೆ ನಿರ್ಬಂಧಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರನ್ನು, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಭಾಗಶಃ ಈ ಅಧಿನಿಯಮ ಅಥವಾ ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ, ಶೂನ್ಯ-ದರದ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತಹ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಗಳಿಗಾಗಿ ಮತ್ತು ಭಾಗಶಃ ಸದರಿ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿನಾಯಿತಿ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಮಾಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿದಾಗ, ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಶೂನ್ಯ-ದರದ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತಹ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದುದು ಎಂದು ಹೇಳಬಹುದಾದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯಷ್ಟಕ್ಕೆ ನಿರ್ಬಂಧಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ವಿನಾಯಿತಿ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೌಲ್ಯವು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದಂಥದಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ಹಿಮ್ಮುಖ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಬಾಧ್ಯನಿರುವಂತಹ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು, ಭದ್ರತಾಪತ್ರಗಳ ವಹಿವಾಟುಗಳನ್ನು, ಭೂಮಿಯ ಮಾರಾಟವನ್ನು ಹಾಗೂ ಅನುಸೂಚಿ II ರ ಕಂಡಿಕೆ 5ರ ಖಂಡ (ಬಿ)ಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಕಟ್ಟಡದ ಮಾರಾಟವನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಠೇವಣಿಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವ, ಸಾಲಗಳು ಅಥವಾ ಮುಂಗಡಗಳನ್ನು ನೀಡುವ ಮೂಲಕ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿಕೊಂಡಿರುವ ಒಂದು ಬ್ಯಾಂಕಿಂಗ್ ಕಂಪನಿ ಅಥವಾ ಒಂದು ಬ್ಯಾಂಕೇತರ ಹಣಕಾಸು ಕಂಪನಿಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಒಂದು ಹಣಕಾಸು ಸಂಸ್ಥೆಯು, ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಪಾಲಿಸುವುದು ಅಥವಾ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಲ್ಲಿನ ಹೂಡುವಳಿಗಳು, ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ಅರ್ಹ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಶೇಕಡ ಐವತ್ತರಷ್ಟಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ಒಂದು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಆ ತಿಂಗಳಲ್ಲಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದು ಮತ್ತು ಅದರ ನಂತರ ಮಿಕ್ಕಿದ ಜಮೆಯು ರದ್ದುಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು, ಇವುಗಳೆರಡರಲ್ಲಿ ಒಂದನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಒಮ್ಮೆ ಆಯ್ಕೆಯನ್ನು ಮಾಡಿಕೊಂಡ ಮೇಲೆ ಆ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದ ಉಳಿದ ಭಾಗದಲ್ಲಿ ಅದನ್ನು ಹಿಂತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅದೇ ಶಾಶ್ವತ ಖಾತೆ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಮತ್ತೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಮಾಡಿದ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಗೆ ಶೇಕಡ ಐವತ್ತರ ನಿರ್ಬಂಧವು ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(5) ಪ್ರಕರಣ 16ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 18ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ ಈ ಕೆಳಕಂಡವುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ಲಭ್ಯವಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ, ಎಂದರೆ:—

(ಎ) ಮೋಟಾರು ವಾಹನಗಳು ಮತ್ತು ಇತರ ಸಾಗಣೆಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಿಗಾಗಿ ಬಳಕೆಯಾದಾಗ ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ:—

(i) ಕೆಳಕಂಡ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಮಾಡಲು, ಎಂದರೆ:—

(ಎ) ಅಂಥ ಮೋಟಾರು ವಾಹನಗಳ ಮತ್ತು ಸಾಗಣೆಗಳ ಮುಂದುವರೆದ ಪೂರೈಕೆ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಪ್ರಯಾಣಿಕರ ಸಾಗಾಣಿಕೆ; ಅಥವಾ

(ಸಿ) ಅಂಥ ಮೋಟಾರು ವಾಹನಗಳು ಮತ್ತು ಸಾಗಣೆಗಳ ಚಾಲನೆ, ಹಾರಾಟ, ಯಾನದ ಕೌಶಲ್ಯಗಳ ತರಬೇತಿಯನ್ನು ನೀಡುವುದು.

(ii) ಸರಕು ಸಾಗಾಣಿಕೆಗಾಗಿ;

(ಬಿ) ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ:-

(i) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ವರ್ಗದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಒಂದು ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು, ಅದೇ ವರ್ಗದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಹೊರಮುಖ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡಲು ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಸಂಯುಕ್ತ ಅಥವಾ ಮಿಶ್ರ ಪೂರೈಕೆಯ ಭಾಗವಾಗಿ ಬಳಸಿದಲ್ಲಿ ಅದನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ಆಹಾರ ಮತ್ತು ಪಾನೀಯಗಳು, ಹೊರಾಂಗಣ ಆಹಾರ ಸರಬರಾಜು, ಸೌಂದರ್ಯಚಿಕಿತ್ಸೆ, ಆರೋಗ್ಯ ಸೇವೆಗಳು, ಸೌಂದರ್ಯವರ್ಧಕ ಮತ್ತು ಸುರೂಪಿಕಾ ಶಸ್ತ್ರಚಿಕಿತ್ಸೆ (plastic surgery);

(ii) ಒಂದು ಕ್ಲಬ್, ಆರೋಗ್ಯ ಹಾಗೂ ಫಿಟ್ನೆಸ್ ಕೇಂದ್ರದ ಸದಸ್ಯತ್ವ;

(iii) ಬಾಡಿಗೆಗಾಗಿ ಕ್ಯಾಬ್, ಜೀವವಿಮೆ, ಆರೋಗ್ಯವಿಮೆ, ಆದರೆ ಈ ಕೆಳಕಂಡವುಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ-

(ಎ) ಸರ್ಕಾರವು ಅಧಿಸೂಚಿಸಿದ, ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉದ್ಯೋಗದಾತನು ತನ್ನ ಉದ್ಯೋಗಿಗಳಿಗೆ ಒದಗಿಸಲು ಬಾಧ್ಯವಿರುವ ಸೇವೆಗಳು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ವರ್ಗದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಅಂಥ ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು, ಅದೇ ವರ್ಗದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಹೊರಮುಖ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡಲು ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಸಂಯುಕ್ತ ಅಥವಾ ಮಿಶ್ರ ಪೂರೈಕೆಯ ಭಾಗವಾಗಿ ಬಳಸಿರುವುದು; ಮತ್ತು

(iv) ರಜೆಯಲ್ಲಿರುವ ಉದ್ಯೋಗಿಗಳಿಗೆ ನೀಡಲಾದ ರಜೆ ಪ್ರಯಾಣದ ರಿಯಾಯಿತಿ ಅಥವಾ ಸ್ವಂತ ಊರಿಗೆ ಪ್ರಯಾಣದ ರಿಯಾಯಿತಿಯಂತಹ ಪ್ರಯಾಣದ ಅನುಕೂಲತೆಗಳು.

(ಸಿ) ಗುತ್ತಿಗೆ ಕಾಮಗಾರಿಯ ಮುಂದುವರೆದ ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆಯಾಗಿರುವುದನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ ಸ್ಥಿರಸ್ವತ್ತಿನ ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕಾಗಿ (ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ) ಮಾಡಿದ ಗುತ್ತಿಗೆ ಕಾಮಗಾರಿ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆ.

(ಡಿ) ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ತನ್ನ ಸ್ವಂತ ಖಾತೆಯ ಮೇಲೆ ಒಂದು ಸ್ಥಿರ ಸ್ವತ್ತಿನ (ಸ್ಥಾವರ ಅಥವಾ ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ) ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕಾಗಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು, ಅಂಥ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ವ್ಯವಹಾರದ ಪಥದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಮುಂದುವರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಬಳಕೆಮಾಡಿರುವುದನ್ನೂ ಒಳಗೊಂಡಂತೆ, ಸ್ವೀಕರಿಸಿರುವುದು;

ವಿವರಣೆ :- ಖಂಡ (ಸಿ) ಮತ್ತು ಖಂಡ (ಡಿ)ಗಳ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, 'ನಿರ್ಮಾಣ' ಎಂಬ ಪದವು ಬಂಡವಾಳೀಕೃತಗೊಂಡಿರುವ ಅಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ, ಸದರಿ ಸ್ಥಿರಸ್ವತ್ತಿಗೆ ಮಾಡಿರುವ ಪುನರ್-ನಿರ್ಮಾಣ, ನವೀಕರಣ, ಸೇರ್ಪಡೆಗಳು ಅಥವಾ ಮಾರ್ಪಾಟುಗಳು ಅಥವಾ ದುರಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ.

(ಇ) ಪ್ರಕರಣ 10ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾದ ತೆರಿಗೆ;

(ಎಫ್), ಒಬ್ಬ ಅನಿವಾಸಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ, ಆತನಿಂದ ಆಮದಾಗಿರುವ ಸರಕನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಸ್ವೀಕರಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡು;

(ಜಿ) ವೈಯಕ್ತಿಕ ಅನುಭೋಗಕ್ಕಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡು;

(ಹೆಚ್) ಕಳೆದುಹೋದ, ಕಳ್ಳತನವಾದ, ನಾಶಗೊಂಡ, ಲೆಕ್ಕದಿಂದ ತೆಗೆದುಹಾಕಿದ ಅಥವಾ ಉಡುಗೊರೆಯಾಗಿ ಅಥವಾ ಉಚಿತ ಮಾದರಿಗಳಾಗಿ ವಿಲೇ ಮಾಡಲಾದ ಸರಕುಗಳು; ಮತ್ತು

(ಐ) ಪ್ರಕರಣ 74, 129 ಮತ್ತು 130ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ.

(6) ಸರ್ಕಾರವು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ಮತ್ತು (2)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದಂತಹ ಜಮೆಯನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸುವ ವಿಧಾನವನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದು.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಅಧ್ಯಾಯ ಮತ್ತು ಅಧ್ಯಾಯ VI ರ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ 'ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ' ಎಂದರೆ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಬಳಕೆಯಾದ, ಅಡಿಪಾಯ ಅಥವಾ

ರಚನಾಧಾರದ ಮೂಲಕ ಭೂಮಿಗೆ ನೆಲೆಗೊಳಿಸಿದ ಸಲಕರಣೆಗಳು, ಸಾಧನ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳು ಹಾಗೂ ಅಂಥ ಅಡಿಪಾಯ ಮತ್ತು ರಚನಾಧಾರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತವೆ, ಆದರೆ ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುವುದಿಲ್ಲ,-

- (i) ಭೂಮಿ, ಕಟ್ಟಡ ಅಥವಾ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಸಿವಿಲ್ ರಚನೆಗಳು;
- (ii) ದೂರ ಸಂಪರ್ಕ ಗೋಪುರಗಳು; ಮತ್ತು
- (iii) ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ಆವರಣದ ಹೊರಗೆ ಹಾಕಲಾಗಿರುವ ಪೈಪ್‌ಲೈನ್‌ಗಳು.

18. ವಿಶೇಷ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ ಜಮೆಯ ಲಭ್ಯತೆ.- (1) ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳು ಹಾಗೂ ನಿರ್ಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು-

(ಎ) ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ ನೋಂದಣಿಗೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗುವ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ನೋಂದಣಿಗಾಗಿ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅವನು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗುವ ದಿನಾಂಕದ ನಿಕಟಪೂರ್ವ ದಿನದಂದು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಮತ್ತು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಅರೆ-ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಅಥವಾ ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಸರಕುಗಳಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು;

(ಬಿ) ಪ್ರಕರಣ 25ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ನೋಂದಣಿ ಮಂಜೂರಾದ ದಿನಾಂಕದ ನಿಕಟಪೂರ್ವ ದಿನದಂದು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಮತ್ತು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಅರೆ-ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಅಥವಾ ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಸರಕುಗಳಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(ಸಿ) ಯಾವುದೇ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಪ್ರಕರಣದ 10ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದನ್ನು ಸಮಾಪ್ತಿಗೊಳಿಸಿದಾಗ ಅವನು, ಪ್ರಕರಣ 9ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗುವ ದಿನಾಂಕದ ನಿಕಟಪೂರ್ವ ದಿನದಂದು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಮತ್ತು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಅರೆ-ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಅಥವಾ ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಸರಕುಗಳಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು;

ಪರಂತು, ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲಿನ ಜಮೆಯನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಶೇಕಡವಾರು ಅಂಶಗಳಷ್ಟು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(ಡಿ) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಮಾಡಲಾದ, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಒಂದು ವಿನಾಯಿತಿ ಪೂರೈಕೆಯು, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಯಾದಾಗ, ಅಂಥ ವಿನಾಯಿತಿ ಪೂರೈಕೆಯು ತೆರಿಗೆದಾಯಕವಾಗುವ ದಿನಾಂಕದ ನಿಕಟಪೂರ್ವ ದಿನದಂದು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿನಾಯಿತಿ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಅರೆ-ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಅಥವಾ ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಸರಕುಗಳಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ, ಹಾಗೂ ಅಂಥ ವಿನಾಯಿತಿ ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು;

ಪರಂತು, ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲಿನ ಜಮೆಯನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಶೇಕಡವಾರು ಅಂಶಗಳಷ್ಟು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಆತನಿಗೆ ಮಾಡಲಾದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಯಾವುದೇ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನೀಡಲಾದ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಒಂದು ವರ್ಷ ಮುಕ್ತಾಯಗೊಂಡ ನಂತರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(3) ಬಾಧ್ಯತೆಗಳ ವರ್ಗಾವಣೆಗಾಗಿ ಇರುವ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ನಿಬಂಧನೆಗಳೊಂದಿಗೆ, ವ್ಯವಹಾರದ ಮಾರಾಟ, ವಿಲೀನ, ಬೇರ್ಪಡೆ, ಸಮ್ಮಿಲನಗೊಳ್ಳುವಿಕೆ, ಭೋಗ್ಯ ಅಥವಾ ವರ್ಗಾವಣೆ ಇವುಗಳಿಂದಾಗಿ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಸಂರಚನೆಯಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಯಾದಾಗ, ಆತನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮಾ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಬಳಕೆಯಾಗದೆ ಉಳಿದಿರುವ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಅಂತಹ ಮಾರಾಟಗೊಂಡ, ವಿಲೀನಗೊಂಡ, ಬೇರ್ಪಡೆಗೊಂಡ, ಸಮ್ಮಿಲನಗೊಂಡ, ಭೋಗ್ಯಕ್ಕೆ ನೀಡಲಾದ ಅಥವಾ ವರ್ಗಾವಣೆಗೊಂಡ ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲು ಸದರಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅವಕಾಶವಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿರುವ ಯಾವುದೇ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಪ್ರಕರಣ 10ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಆಯ್ಕೆಯನ್ನು ಮಾಡಿಕೊಂಡಾಗ ಅಥವಾ ಆತನಿಂದ ಪೂರೈಕೆಯಾಗುವ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡು ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ವಿನಾಯಿತಿ ಆದಾಗ, ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಅಂಥ ಬದಲಾವಣೆಗೊಂಡ ದಿನಾಂಕದ ಅಥವಾ ಅಂಥ ವಿನಾಯಿತಿಗೊಂಡ ದಿನಾಂಕದ ನಿಕಟ ಪೂರ್ವ ದಿನದಂದು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಮತ್ತು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಅರೆ-ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಅಥವಾ ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಸರಕುಗಳಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಶೇಕಡವಾರು ಅಂಶಗಳಷ್ಟು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಿದ, ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಸಮನಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಆತನು ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮಾ ಖಾತೆಗೆ ಅಥವಾ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತೆಗೆ ಖರ್ಚು ಹಾಕುವ ಮುಖಾಂತರ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಅಂತಹ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ನಂತರ ಆತನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮೆ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಯಾವುದೇ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯು ರದ್ದಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮತ್ತು ಉಪಪ್ರಕರಣ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರುವ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಅಥವಾ ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಸದರಿ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಮೇಲೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಶೇಕಡವಾರು ಅಂಶಗಳಷ್ಟನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಿದ, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಸಮನಾದ ಮೊತ್ತ ಅಥವಾ ಅಂಥ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಅಥವಾ ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ, ಪ್ರಕರಣ 15ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧರಿಸಲಾದ, ವಹಿವಾಟಿನ ಮೌಲ್ಯದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಅಧಿಕವೋ ಅದನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ರಿಫ್ರಾಕ್ಟರಿ ಇಟ್ಟಿಗೆಗಳು, ಎರಕಗಳು ಮತ್ತು ಅಜ್ಜುಗಳು, ಜಿಗ್ ಮತ್ತು ಜೋಡಣೆಗಳು ರದ್ದಿಯಾಗಿ (scrap) ಪೂರೈಕೆಯಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ, ಪ್ರಕರಣ 15ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧರಿಸಲಾದ, ವಹಿವಾಟಿನ ಮೌಲ್ಯದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬಹುದು.

19. ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಕ್ಕೆ ಕಳುಹಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಮತ್ತು ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದು.-(1) ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಕ್ಕಾಗಿ ಕಳುಹಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿಗಳ ಮೇಲೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳು ಹಾಗೂ ನಿರ್ಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನಿಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಪ್ರಕರಣ 16ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಖಂಡ (ಬಿ)ಯಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನು ಹೂಡುವಳಿಗಳನ್ನು ಆತನ ವ್ಯವಹಾರದ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಮೊದಲು ತರದೆ, ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಕ್ಕಾಗಿ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ನೇರವಾಗಿ ಕಳುಹಿಸಿದ್ದರೂ ಸಹ, ಹೂಡುವಳಿಗಳ ಮೇಲೆ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನು ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಕ್ಕಾಗಿ ಕಳುಹಿಸಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳನ್ನು, ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ನಂತರ ಅಥವಾ ಬೇರೆ ಯಾವುದಕ್ಕಾದರೂ, ಮರಳಿ ಸ್ವೀಕರಿಸದಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 143ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡ (ಎ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಬಿ)ಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಅವುಗಳನ್ನು ಹೊರಕ್ಕೆ ಕಳುಹಿಸಲಾದ ಒಂದು ವರ್ಷದೊಳಗಾಗಿ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳದಿಂದ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಧಾನ ಕರ್ತನಿಂದ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ಸದರಿ ಹೂಡುವಳಿಗಳನ್ನು ಹೊರ ಕಳುಹಿಸಲಾದ ದಿನದಂದೇ, ಅಂಥ ಹೂಡುವಳಿಗಳನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ಹೂಡುವಳಿಗಳನ್ನು ನೇರವಾಗಿ ಕಳುಹಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಒಂದು ವರ್ಷದ ಅವಧಿಯನ್ನು ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನು ಹೂಡುವಳಿಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಲೆಕ್ಕಹಾಕತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಕ್ಕಾಗಿ ಕಳುಹಿಸಿದ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳು ಹಾಗೂ ನಿರ್ಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನಿಗೆ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಪ್ರಕರಣ 16ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಖಂಡ (ಬಿ)ಯಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನು ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಆತನ ವ್ಯವಹಾರದ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಮೊದಲು ತರದೆ, ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಕ್ಕಾಗಿ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ನೇರವಾಗಿ ಕಳುಹಿಸಿದ್ದರೂ ಸಹ, ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಕ್ಕಾಗಿ ಕಳುಹಿಸಲಾಗಿರುವ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನು, ಅವುಗಳನ್ನು ಹೊರಕ್ಕೆ ಕಳುಹಿಸಿದ ಮೂರು ವರ್ಷದೊಳಗಾಗಿ ಮರಳಿ ಸ್ವೀಕರಿಸದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಯಾವ ದಿನದಂದು ಹೊರ ಕಳುಹಿಸಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ದಿನದಂದೇ ಅಂಥ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪ್ರಧಾನ ಕರ್ತನಿಂದ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳನ್ನು ನೇರವಾಗಿ ಕಳುಹಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಮೂರು ವರ್ಷದ ಅವಧಿಯನ್ನು ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನು ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಲೆಕ್ಕಹಾಕತಕ್ಕದ್ದು.

(7) ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಕ್ಕಾಗಿ ಕಳುಹಿಸಿದ ಎರಕಗಳು ಮತ್ತು ಅಚ್ಚುಗಳು, ಜಿಗ್ಗೆ ಮತ್ತು ಜೋಡಣೆಗಳು ಅಥವಾ ಉಪಕರಣಗಳಿಗೆ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (3) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (6) ರಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದೂ ಅನ್ವಯಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ, “ಪ್ರಧಾನಕರ್ತೃ” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 143ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿ.

20. ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆ ಹಂಚಿಕೆದಾರನಿಂದ ಜಮೆಯ ಹಂಚಿಕೆಯ ವಿಧಾನ.- (1) ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆ ಹಂಚಿಕೆದಾರನು ಹಂಚಬೇಕಾದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ದಸ್ತಾವೇಜನ್ನು ನೀಡುವುದರ ಮೂಲಕ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆಯಂತೆ, ಮತ್ತು ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯಂತೆ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆ ಹಂಚಿಕೆದಾರನು ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಜಮೆಯನ್ನು ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡಬಹುದು, ಎಂದರೆ:-

(ಎ) ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ದಸ್ತಾವೇಜಿನ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡಬಹುದು;

(ಬಿ) ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡಿದ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವು ಹಂಚಿಕೆಗೆ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮೀರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;

(ಸಿ) ಜಮೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೇ ಸಂಬಂಧಿಸಿದುದು ಎನ್ನಬಹುದಾದ ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಂತಹ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ಮಾತ್ರ ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು;

(ಡಿ) ಒಬ್ಬನಿಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿಗೆ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದುದು ಎನ್ನಬಹುದಾದ ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು, ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆಗಳು ಯಾರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದುದು ಎನ್ನಬಹುದೋ ಅಂಥ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವರ ಮಧ್ಯೆ ಮಾತ್ರ ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಹಂಚಿಕೆಯು ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆಗಳು ಯಾರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದುದು ಎನ್ನಬಹುದೋ ಮತ್ತು ಚಾಲ್ತಿ ವರ್ಷದಲ್ಲಿನ ಸದರಿ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಯಲ್ಲಿರುವ ಅಂಥ ಎಲ್ಲಾ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವರ ವಹಿವಾಟಿನ ಒಟ್ಟಾರೆಯ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿನ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿನ ಅಂಥ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ಒಂದು ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿನ ವಹಿವಾಟಿನ ಅಥವಾ ಒಂದು ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದಲ್ಲಿನ ವಹಿವಾಟಿನ ಭಾಗದ ಅನುಪಾತದ ಆಧಾರದಲ್ಲಿರತಕ್ಕದ್ದು;

(ಇ) ಸ್ವೀಕರಿಸುವವರೆಲ್ಲರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದುದು ಎನ್ನಬಹುದಾದ ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಂಥ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವರ ಮಧ್ಯೆ ಮಾತ್ರ ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಹಂಚಿಕೆಯು ಚಾಲ್ತಿ ವರ್ಷದಲ್ಲಿನ ಸದರಿ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಯಲ್ಲಿರುವ ಎಲ್ಲಾ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವರ ವಹಿವಾಟಿನ ಒಟ್ಟಾರೆಯ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿನ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅವಧಿಯ ಅಂಥ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ಒಂದು ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿನ ವಹಿವಾಟಿನ ಅಥವಾ ಒಂದು ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದಲ್ಲಿನ ವಹಿವಾಟಿನ ಭಾಗದ ಅನುಪಾತದ ಆಧಾರದಲ್ಲಿರತಕ್ಕದ್ದು;

ವಿವರಣೆ :- ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ,-

(ಎ) ‘ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅವಧಿ’ ಯು,-

(i) ಜಮೆಯನ್ನು ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡಬೇಕಿರುವ ವರ್ಷದ ಹಿಂದಿನ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಜಮೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವರು ಅವರ ರಾಜ್ಯಗಳಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದರೆ, ಸದರಿ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು; ಅಥವಾ

(ii) ಜಮೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವ ಕೆಲವರು ಅಥವಾ ಎಲ್ಲರೂ, ಜಮೆಯನ್ನು ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡಬೇಕಿರುವ ವರ್ಷದ ಹಿಂದಿನ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಅವರ ರಾಜ್ಯಗಳಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಹೊಂದಿಲ್ಲದಿದ್ದರೆ, ಜಮೆಯನ್ನು ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡಬೇಕಿರುವ ತಿಂಗಳ ಹಿಂದಿನ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವರೆಲ್ಲರ ಅಂಥ ವಹಿವಾಟಿನ ವಿವರಗಳು ಲಭ್ಯವಿರುವ ಕೊನೆಯ ತ್ರೈಮಾಸಿಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(ಬಿ) 'ಜಮೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು' ಎಂದರೆ, ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆ ಹಂಚಿಕೆದಾರನು ಹೊಂದಿರುವ ಶಾಶ್ವತ ಖಾತೆ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನೇ ಹೊಂದಿರುವ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆದಾರ.

(ಸಿ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಲ್ಲಿಯೂ ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಲಾಗದ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಲ್ಲಿಯೂ ತೊಡಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, 'ವಹಿವಾಟು' ಎಂದರೆ, ಸಂವಿಧಾನದ ಏಳನೇ ಅನುಸೂಚಿಯ ಪಟ್ಟಿ I ರ 84ನೇ ನಮೂದು ಮತ್ತು ಸದರಿ ಅನುಸೂಚಿಯ ಪಟ್ಟಿ II ರ 51 ಮತ್ತು 54ನೇ ನಮೂದಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ಸುಂಕ ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತದಷ್ಟನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಿದ ವಹಿವಾಟಿನ ಮೌಲ್ಯ;

21. ಅಧಿಕವಾಗಿ ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡಿದ ಜಮೆಯ ವಸೂಲಿಯ ವಿಧಾನ.- ಪ್ರಕರಣ 20ರಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿ ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆ ಹಂಚಿಕೆದಾರನು, ಜಮೆಯನ್ನು ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡಿದುದರ ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಒಬ್ಬ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವರಿಗೆ ಜಮೆಯು ಅಧಿಕವಾಗಿ ಹಂಚಿಕೆಯಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಹಾಗೆ ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡಿದ ಅಧಿಕ ಜಮೆಯನ್ನು ಬಡ್ಡಿಯೊಂದಿಗೆ ಅಂತಹ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವರಿಂದ ವಸೂಲಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಉಪಬಂಧಗಳು ಯಥೇಚ್ಛ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳೊಂದಿಗೆ ವಸೂಲು ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

ಅಧ್ಯಾಯ-VI ನೋಂದಣಿ

22. ನೋಂದಣಿಗೆ ಬಾಧ್ಯರಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು.- (1) ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುತ್ತಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ಪೂರೈಕೆದಾರನು, ಆತನ ಸಮಗ್ರ ವಹಿವಾಟು ಒಂದು ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಇಪ್ಪತ್ತು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರಿದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಗೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಯಾವುದೇ ವಿಶೇಷ ಪ್ರವರ್ಗದ ರಾಜ್ಯಗಳಲ್ಲಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆತನ ಸಮಗ್ರ ವಹಿವಾಟು ಒಂದು ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಹತ್ತು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರಿದರೆ, ಆತನು ನೋಂದಣಿಗೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗತಕ್ಕದ್ದು:

(2) ನಿಗದಿಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದ ನಿಕಟ ಪೂರ್ವ ದಿನದಂದು, ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಯಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ಪರವಾನಗಿಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ನಿಗದಿಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಗೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗತಕ್ಕದ್ದು:

(3) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತನಾದ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ನಡೆಸಲಾಗುತ್ತಿದ್ದ ಒಂದು ವ್ಯವಹಾರವು, ಉತ್ತರಾಧಿಕಾರದ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ಕಾರಣದಿಂದಾಗಲಿ, ಮತ್ತೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಸ್ಥಿತಿಯಲ್ಲಿಯೇ ವರ್ಗಾವಣೆಯಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ವರ್ಗಾಯಿತನು ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರ ಉತ್ತರಾಧಿಕಾರಿಯು, ಅಂಥ ವರ್ಗಾವಣೆಯ ಅಥವಾ ಉತ್ತರಾಧಿಕಾರದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ ನೋಂದಣಿಗೆ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1) ಮತ್ತು (3)ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಒಂದು ಉಚ್ಚನ್ಯಾಯಾಲಯದ, ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ಒಂದು ಆದೇಶದ ಅನುಸರಣೆಗಾಗಿ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಒಂದು ಯೋಜನೆಯ ಮಂಜೂರಾತಿ ಅಥವಾ ಸಮ್ಮಿಲನದ ಏರ್ಪಾಡಾಗಿ ಅಥವಾ ಎರಡು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ಕಂಪನಿಗಳ ಬೇರ್ಪಡಿಕೆಯಿಂದಾಗಿ ಆದ ವರ್ಗಾವಣೆಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಉಚ್ಚನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಅಂಥ ಆದೇಶವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಕಂಪನಿಗಳ ರಿಜಿಸ್ಟ್ರಾರ್‌ನು ನಿಗಮದ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರ ನೀಡುವ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ ನೋಂದಣಿಗೆ ವರ್ಗಾಯಿತನು ಬಾಧ್ಯನಾಗತಕ್ಕದ್ದು:

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ,-

- (i) "ಸಮಗ್ರ ವಹಿವಾಟು" ಎಂಬ ಪದಾವಳಿಯು, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ, ತನ್ನ ಸ್ವಂತ ಖಾತೆಯ ಮೇಲೆ ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ಆತನ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಧಾನಕರ್ತರುಗಳ ಪರವಾಗಿ ಮಾಡಿದ ಎಲ್ಲಾ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು;
- (ii) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಂದ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ನಂತರ ಮಾಡಿದ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು, ಪ್ರಕರಣ 143ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನಿಂದಾದ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ಮೌಲ್ಯವು ನೋಂದಾಯಿತ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನ ಸಮಗ್ರ ವಹಿವಾಟಿನಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;
- (iii) "ವಿಶೇಷ ಪ್ರವರ್ಗದ ರಾಜ್ಯಗಳು" ಎನ್ನುವ ಪದಾವಳಿಯು, ಸಂವಿಧಾನದ 279ಎ ಅನುಚ್ಛೇದದ (4)ನೇ ಖಂಡದ (ಜಿ) ಉಪ-ಖಂಡದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ರಾಜ್ಯಗಳು ಎಂದು ಅರ್ಥೈಸತಕ್ಕದ್ದು.

23. ನೋಂದಣೆಗೆ ಬಾಧ್ಯರಲ್ಲದ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು. (1) ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು ನೋಂದಣೆಗೆ ಬಾಧ್ಯರಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ, ಎಂದರೆ:-

(ಎ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಗೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗದ ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆಯಿಂದ ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ವಿನಾಯಿತಿಗೊಂಡಿರುವ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯ ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ಏಕೈಕವಾಗಿ ತೊಡಗಿಕೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿ;

(ಬಿ) ಭೂಮಿಯ ಸಾಗುವಳಿಯಿಂದ ಬಂದ ಉತ್ಪನ್ನದ ಪೂರೈಕೆಯಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ, ಒಬ್ಬ ಕೃಷಿಕ.

(2) ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ, ಸರ್ಕಾರವು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣೆ ಪಡೆಯುವುದರಿಂದ ವಿನಾಯಿತಿಗೊಳಿಸಬಹುದಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಪ್ರವರ್ಗವನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದು.

24. ಕೆಲವೊಂದು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಕಡ್ಡಾಯ ನೋಂದಣೆ.- ಪ್ರಕರಣ 22ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಪ್ರವರ್ಗಗಳ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದು ಅಗತ್ಯವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು:-

- (i) ಯಾವುದೇ ಅಂತರ-ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುತ್ತಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು;
- (ii) ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುತ್ತಿರುವ ಸಾಂದರ್ಭಿಕ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು;
- (iii) ಹಿಮ್ಮುಖ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವಂತಹ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು;
- (iv) ಪ್ರಕರಣ 9ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವಂತಹ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು;
- (v) ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುತ್ತಿರುವ ಅನಿವಾಸಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು;
- (vi) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ನೋಂದಣಿಯಾಗಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ, ಪ್ರಕರಣ 51ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮುರುಗಡೆ ಮಾಡುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು;
- (vii) ಏಜೆಂಟನಾಗಿಯಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ, ಇತರ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಪರವಾಗಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು;
- (viii) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ನೋಂದಣಿಯಾಗಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ, ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆ ಹಂಚಿಕೆದಾರ;
- (ix) ಪ್ರಕರಣ 9ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು, ಪ್ರಕರಣ 52ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮೂಲದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಅಂಥ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ವಾಣಿಜ್ಯ ನಿರ್ವಾಹಕನ ಮೂಲಕ ಮಾಡುವ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು;
- (x) ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ವಾಣಿಜ್ಯ ನಿರ್ವಾಹಕ;
- (xi) ಭಾರತದ ಹೊರಗಡೆಯಿರುವ ಒಂದು ಸ್ಥಳದಿಂದ, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ಭಾರತದಲ್ಲಿನ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ, ಆನ್‌ಲೈನ್ ಮಾಹಿತಿ ಮತ್ತು ದತ್ತಾಂಶ ಸಂಗ್ರಹದ ಪ್ರವೇಶಾವಕಾಶ ಅಥವಾ ಮರುಪ್ರಾಪ್ತಿ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡುತ್ತಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ; ಮತ್ತು
- (xii) ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಇತರೆ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವರ್ಗ.

25. ನೋಂದಣಿಯ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನ.- (1) ಪ್ರಕರಣ 22 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 24ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತನಾಗಲು ಬಾಧ್ಯನಾಗುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ನೋಂದಣೆಗೆ ಅವನು ಬಾಧ್ಯನಾಗುವಂತಹ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ನೋಂದಣೆಗಾಗಿ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಒಬ್ಬ ಸಾಂದರ್ಭಿಕ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ ಅನಿವಾಸಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸುವುದಕ್ಕಿಂತ ಕನಿಷ್ಠ ಪಕ್ಷ ಐದು ದಿನಗಳ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ನೋಂದಣೆಗಾಗಿ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ:- ಭಾರತದ ರಾಜ್ಯಕ್ಷೇತ್ರೀಯ ಜಲಕ್ಷೇತ್ರದಿಂದ ಒಂದು ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡುವಂತಹ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಸೂಕ್ತ ಆಧಾರ ರೇಖೆಯ ಅತ್ಯಂತ ಹತ್ತಿರದ ಬಿಂದುವು ಯಾವ ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ನೆಲೆಯಾಗಿದೆಯೋ ಆ ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಪಡೆಯತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಕೋರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ, ಒಂದೇ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ಬಹು ವ್ಯವಹಾರ ಶ್ರೇಣಿಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ವ್ಯವಹಾರ ಶ್ರೇಣಿಗೆ ಒಂದು ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾದ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ನೀಡಬಹುದು.

(3) ಪ್ರಕರಣ 22 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 24ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತನಾಗಲು ಬಾಧ್ಯನಲ್ಲದಿದ್ದರೂ, ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ತಾನೇ ಸ್ವಇಚ್ಛೆಯಿಂದ ನೋಂದಾಯಿತನಾಗಬಹುದು, ಮತ್ತು ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅನ್ವಯವಾಗುವ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಎಲ್ಲಾ ಉಪಬಂಧಗಳು, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಒಂದು ರಾಜ್ಯ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದಲ್ಲಿಯಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಒಂದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ರಾಜ್ಯ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದಲ್ಲಿಯಾಗಲೀ, ಒಂದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಪಡೆದಿರುವ ಅಥವಾ ಪಡೆಯುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು, ಅಂಥ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ನೋಂದಣಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ವಿಭಿನ್ನ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳೆಂದು ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಒಂದು ರಾಜ್ಯ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದಲ್ಲಿ, ಒಂದು ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಪಡೆದಿರುವ ಅಥವಾ ಪಡೆಯುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಮತ್ತೊಂದು ರಾಜ್ಯ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದಲ್ಲಿ ಒಂದು ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳವನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆಗ ಅಂಥ ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳಗಳನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ವಿಭಿನ್ನ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಕಾರ್ಯಸ್ಥಳಗಳೆಂದು ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ನೋಂದಣಿ ನೀಡಿಕೆಗೆ ಅರ್ಹನಾಗುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1961ರ (1961ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 43) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ಶಾಶ್ವತ ಖಾತೆ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಪ್ರಕರಣ 51ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಮುರುಗಡೆ ಮಾಡುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ನೋಂದಣಿ ನೀಡಿಕೆಗೆ ಅರ್ಹನಾಗುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಶಾಶ್ವತ ಖಾತೆ ಸಂಖ್ಯೆಯ ಬದಲಾಗಿ ಸದರಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ಒಂದು ತೆರಿಗೆ ಮುರುಗಡೆ ಮತ್ತು ಸಂಗ್ರಹಣೆ ಖಾತೆ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರಬಹುದು.

(7) ಉಪಪ್ರಕರಣ (6)ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಬ್ಬ ಅನಿವಾಸಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಅಂಥ ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ನೀಡಬಹುದು.

(8) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತನಾಗಲು ಬಾಧ್ಯನಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಪಡೆಯಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮಕ್ಕೆ ಬಾಧಕವಾಗದಂತೆ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿಸಲು ಮುಂದಾಗಬಹುದು.

(9) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ,-

(ಎ) ಸಂಯುಕ್ತ ರಾಷ್ಟ್ರ ಸಂಘದ ಯಾವುದೇ ವಿಶೇಷ ಏಜೆನ್ಸಿ ಅಥವಾ ಸಂಯುಕ್ತ ರಾಷ್ಟ್ರ (ವಿಶೇಷ ಸ್ಥಾನಮಾನ ಮತ್ತು ಉನ್ನತಗತಿಯ) ಅಧಿನಿಯಮ, 1947ರ (1947ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 46) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಧಿಸೂಚಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ಬಹುಪಕ್ಷೀಯ ಹಣಕಾಸು ಸಂಸ್ಥೆ ಮತ್ತು ಸಂಘಟನೆ, ವಿದೇಶಗಳ ಕಾನ್ಸುಲೇಟ್ ಅಥವಾ ರಾಯಭಾರ ಕಛೇರಿಗಳಿಗೆ; ಮತ್ತು

(ಬಿ) ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವರ್ಗಕ್ಕೆ,

- ಅವರಿಂದ ಸ್ವೀಕರಿಸಲ್ಪಡುವ ಅಧಿಸೂಚಿತ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗಳ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ವಿಶಿಷ್ಟ ಗುರುತಿನ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(10) ಸೂಕ್ತ ಪರಿಶೀಲನೆಯ ನಂತರ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಅಥವಾ ವಿಶಿಷ್ಟ ಗುರುತಿನ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು ಅಥವಾ ತಿರಸ್ಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(11) ನೋಂದಣಿಯ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರವನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಜಾರಿಗೆ ಬರುವ ಅಂಥ ದಿನಾಂಕದೊಂದಿಗೆ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(12) ಉಪಪ್ರಕರಣ (10)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಅವಧಿಯು ಕೊನೆಗೊಂಡ ನಂತರ, ಆ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ಯಾವುದೇ ನ್ಯೂನತೆಯನ್ನು ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ತಿಳಿಸಿಲ್ಲದಿದ್ದರೆ, ಒಂದು ನೋಂದಣಿ ಅಥವಾ ಒಂದು ವಿಶಿಷ್ಟ ಗುರುತಿನ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

26. ಪರಿಭಾವಿತ ನೋಂದಣಿ.- (1) ಪ್ರಕರಣ 25ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (10)ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಸಮಯದ ಒಳಗಾಗಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿ ಅಥವಾ ವಿಶಿಷ್ಟ ಗುರುತಿನ ಸಂಖ್ಯೆಗೋಸ್ಕರವಾದ ಅರ್ಜಿಯು ತಿರಸ್ಕೃತಗೊಂಡಿರಬಾರದು ಎನ್ನುವ ಷರತ್ತಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನೋಂದಣಿ ಅಥವಾ ವಿಶಿಷ್ಟ ಗುರುತಿನ ಸಂಖ್ಯೆ ಮಂಜೂರಾತಿಯನ್ನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನೋಂದಣಿ ಅಥವಾ ವಿಶಿಷ್ಟ ಗುರುತಿನ ಸಂಖ್ಯೆ ಮಂಜೂರಾತಿ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

(2) ಪ್ರಕರಣ 25ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (10)ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನೋಂದಣಿ ಅಥವಾ ವಿಶಿಷ್ಟ ಗುರುತಿನ ಸಂಖ್ಯೆಯ ಅರ್ಜಿಯ ಯಾವುದೇ ತಿರಸ್ಕರಣೆಯನ್ನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನೋಂದಣಿ ಅರ್ಜಿಯ ತಿರಸ್ಕರಣೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

27. ಸಾಂದರ್ಭಿಕ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಮತ್ತು ಅನಿವಾಸಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಿಶೇಷ ಉಪಬಂಧಗಳು.- (1) ನೋಂದಣಿಯ ಅರ್ಜಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಅವಧಿ ಅಥವಾ ನೋಂದಣಿಯು ಜಾರಿಗೆ ಬಂದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ತೊಂಭತ್ತು ದಿನಗಳು, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅಲ್ಲಿಯವರೆಗೆ, ಸಾಂದರ್ಭಿಕ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ಅನಿವಾಸಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ನೀಡಿದ ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರವು ಸಿಂಧುವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರದ ನೀಡಿಕೆಯ ನಂತರವೇ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಸದರಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ತೋರಿಸಲಾದ ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣದ ಮೇಲೆ, ಸದರಿ ತೊಂಭತ್ತು ದಿನಗಳ ಅವಧಿಯನ್ನು ಮುಂದುವರಿದ ತೊಂಭತ್ತು ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರದ ಹೆಚ್ಚಿನ ಅವಧಿಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು.

(2) ಒಬ್ಬ ಸಾಂದರ್ಭಿಕ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ಅನಿವಾಸಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪ್ರಕರಣ 25ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಗಾಗಿ ಅರ್ಜಿ ಸಲ್ಲಿಸುವ ಸಮಯದಲ್ಲಿ, ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಕೋರಿರುವ ಅವಧಿಗೆ ಅಂದಾಜಿಸಿದ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಸಮನಾದ ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆಯ ಮುಂಗಡ ಠೇವಣಿಯನ್ನು ಇಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಸಮಯದ ವಿಸ್ತರಣೆಯನ್ನು ಕೋರಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ವಿಸ್ತರಣೆಯನ್ನು ಕೋರಿರುವ ಅವಧಿಗೆ ಅಂದಾಜಿಸಿದ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಸಮನಾದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಠೇವಣಿ ಇಡತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಠೇವಣಿ ಇಡಲಾದ ಮೊತ್ತವು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತೆಗೆ ಜಮೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 49ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಬಳಸತಕ್ಕದ್ದು.

28. ನೋಂದಣಿಯ ತಿದ್ದುಪಡಿ.- (1) ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಮತ್ತು ವಿಶಿಷ್ಟ ಗುರುತಿನ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ನೋಂದಣಿಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅದರ ತರುವಾಯ ಒದಗಿಸಿದ್ದ ಮಾಹಿತಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಬದಲಾವಣೆಗಳನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಅಂಥ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಅಥವಾ ಆತನಿಂದ ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಂಡಂತೆ, ನೋಂದಣಿಯ ವಿವರಗಳಲ್ಲಿನ ತಿದ್ದುಪಡಿಗಳನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಅನುಮೋದಿಸಬಹುದು ಅಥವಾ ತಿರಸ್ಕರಿಸಬಹುದು:

ಪರಂತು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿವರಗಳ ತಿದ್ದುಪಡಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯ ಅನುಮೋದನೆಯು ಅಗತ್ಯವಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ನೋಂದಣಿಯ ವಿವರಗಳಲ್ಲಿನ ತಿದ್ದುಪಡಿಯ ಕೋರಿಕೆಯ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು, ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡದೇ ತಿರಸ್ಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(3) ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ತಿದ್ದುಪಡಿಗಳ ಯಾವುದೇ ತಿರಸ್ಕರಣೆ ಅಥವಾ ಅನುಮೋದನೆಯನ್ನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತಿರಸ್ಕರಣೆ ಅಥವಾ ಅನುಮೋದನೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

29. ನೋಂದಣಿಯ ರದ್ದುಪಡಿಸುವಿಕೆ.- (1) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಸ್ವಪ್ರೇರಣೆಯಿಂದಾಗಲಿ ಅಥವಾ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಅಥವಾ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿ ಮರಣ ಹೊಂದಿದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಆತನ ಕಾನೂನು ಸಮ್ಮತ ವಾರಸುದಾರರಿಂದ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಅರ್ಜಿಯ ಮೇಲಾಗಲಿ, ಕೆಳಗಿನ ಸಂದರ್ಭಗಳನ್ನು ಗಮನದಲ್ಲಿಟ್ಟುಕೊಂಡು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ, ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸಬಹುದು,-

(ಎ) ಮಾಲೀಕನ ಮರಣವನ್ನು, ಇತರ ಕಾನೂನು ಸಮ್ಮತ ಅಸ್ತಿತ್ವದೊಂದಿಗೆ ಸಮ್ಮಿಲನವನ್ನು, ಬೇರ್ಪಟ್ಟಿರುವುದು ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ವಿಲೇ ಮಾಡಿರುವುದನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವಂತಹ ಯಾವುದೇ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ವ್ಯವಹಾರವು ಸ್ಥಗಿತಗೊಂಡಿರುವುದು, ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ವರ್ಗಾವಣೆಯಾಗಿರುವುದು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ವ್ಯವಹಾರದ ಸಂರಚನೆಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಬದಲಾವಣೆಯಾಗಿರುವುದು; ಅಥವಾ

(ಸಿ) ಪ್ರಕರಣ 25ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತನಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಪ್ರಕರಣ 22 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 24ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ನೋಂದಾಯಿತನಾಗಲು ಇನ್ನು ಮುಂದೆ ಬಾಧ್ಯನಲ್ಲದಿರುವುದು.

(2) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ತಾನು ಸೂಕ್ತವೆಂದು ಭಾವಿಸಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಪೂರ್ವಾನ್ವಯ ದಿನಾಂಕವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತಹ ಅಂಥ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಕೆಳಗಿನವುಗಳಿಗಾಗಿ ರದ್ದುಗೊಳಿಸಬಹುದು,-

(ಎ) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಂಥ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿರುವುದು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಪ್ರಕರಣ 10ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ ಮೂರು ಕ್ರಮಾನುಗತವಾದ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ಒದಗಿಸಿಲ್ಲದಿರುವುದು; ಅಥವಾ

(ಸಿ) ಖಂಡ (ಬಿ)ಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಯಾವುದೇ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ನಿರಂತರವಾಗಿ ಆರು ತಿಂಗಳವರೆಗೆ ರಿಟರ್ನ್‌ಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿಲ್ಲದಿರುವುದು; ಅಥವಾ

(ಡಿ) ಪ್ರಕರಣ 25ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸ್ವಇಚ್ಛೆಯಿಂದ ನೋಂದಣಿ ಪಡೆದುಕೊಂಡಿರುವ ಯಾವೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ನೋಂದಣಿಯ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಆರು ತಿಂಗಳೊಳಗಾಗಿ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸದಿರುವುದು; ಅಥವಾ

(ಇ) ಮೋಸ, ಉದ್ದೇಶಪೂರ್ವಕ ತಪ್ಪುಹೇಳಿಕೆ ಅಥವಾ ಸಂಗತಿಗಳ ಮರೆಮಾಚುವಿಕೆಗಳ ಮೂಲಕ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಪಡೆಯಲಾಗಿರುವುದು:

ಪರಂತು, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡದೇ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(3) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನೋಂದಣಿಯ ರದ್ದತಿಯು, ರದ್ದತಿ ದಿನಾಂಕದ ಹಿಂದಿನ ಯಾವುದೇ ಅವಧಿಗೆ, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಇತರ ಬಾಕಿಗಳು ರದ್ದತಿಯ ದಿನಾಂಕಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಅಥವಾ ನಂತರ ನಿರ್ಧರಿಸಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಇತರ ಬಾಕಿಗಳನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಅದರಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯ ನಿರ್ವಹಣೆಯ ಮೇಲೆ ಬಾಧಕವಾಗತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(4) ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನೋಂದಣಿಯ ರದ್ದತಿಯು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನೋಂದಣಿಯ ರದ್ದತಿ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ನೋಂದಣಿಯು ರದ್ದುಗೊಂಡಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ರದ್ದತಿ ದಿನಾಂಕದ ನಿಕಟ ಪೂರ್ವ ದಿನದಂದು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿದ, ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಮತ್ತು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಅರೆ-ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಅಥವಾ ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಸರಕುಗಳಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಅಥವಾ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಮೇಲಿನ ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತಹ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಸಮನಾದ ಮೊತ್ತ ಅಥವಾ ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಅಧಿಕವೋ ಅದನ್ನು ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮೆ ಅಥವಾ ನಗದುಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಖರ್ಚಿನ ಮುಖಾಂತರ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಶೇಕಡವಾರು ಅಂಶಗಳಷ್ಟು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಿದ, ಸದರಿ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಮೇಲೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಸಮನಾದ ಮೊತ್ತ ಅಥವಾ ಅಂಥ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಪ್ರಕರಣ 15ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ವ್ಯವಹಾರ ಮೌಲ್ಯದ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಅಧಿಕವೋ ಅದನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕತಕ್ಕದ್ದು.

30. ನೋಂದಣಿಯ ರದ್ದತಿಯನ್ನು ಹಿಂಪಡೆಯುವುದು.-(1) ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಯಾರ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಸ್ವಪ್ರೇರಣೆಯಿಂದ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ರದ್ದುಗೊಳಿಸುವನೋ ಆ ಯಾವೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅಂಥ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ, ನೋಂದಣಿ ರದ್ದತಿಯ ಹಿಂಪಡೆಯುವಿಕೆಗಾಗಿ, ರದ್ದತಿ ಆದೇಶವನ್ನು ಜಾರಿ ಮಾಡಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಬಹುದು.

(2) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ಆದೇಶದ ಮೂಲಕ, ನೋಂದಣಿಯ ರದ್ದತಿಯನ್ನು ಹಿಂಪಡೆಯಬಹುದು ಅಥವಾ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ತಿರಸ್ಕರಿಸಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ನೋಂದಣಿ ರದ್ದತಿಯ ಹಿಂಪಡೆಯುವಿಕೆಯ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದ ಹೊರತು ತಿರಸ್ಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(3) ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನೋಂದಣಿ ರದ್ದತಿಯ ಹಿಂಪಡೆಯುವಿಕೆಯು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನೋಂದಣಿ ರದ್ದತಿಯ ಹಿಂಪಡೆಯುವಿಕೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ಅಧ್ಯಾಯ - VII
ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ, ಜಮೆ ಮತ್ತು ಖರ್ಚು ಚೀಟಿಗಳು

31. ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ.- (1) ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು,-

(ಎ) ಆ ಪೂರೈಕೆಯು ಸರಕುಗಳ ಚಲನೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ ಸರಕುಗಳನ್ನು ತೆಗೆಯುವ ಮೊದಲು ಅಥವಾ ಆ ಸಮಯದಲ್ಲಿ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಇತರ ಯಾವುದೇ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಬಟವಾಡೆ ಮಾಡುವ ಅಥವಾ ಅವುಗಳು ಲಭ್ಯವಾಗುವಂತೆ ಮಾಡುವ ಮೊದಲು ಅಥವಾ ಆ ಸಮಯದಲ್ಲಿ,

- ಸರಕುಗಳ ವಿವರಣೆ, ಪ್ರಮಾಣ ಮತ್ತು ಮೌಲ್ಯ, ಅವುಗಳ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಿದ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಇತರ ವಿವರಗಳನ್ನು ತೋರಿಸುವಂತಹ ಒಂದು ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು;

ಪರಂತು, ಸರ್ಕಾರವು ಪರಿಷ್ಕೃತ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ, ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ, ಸರಕು ಅಥವಾ ಪೂರೈಕೆಗಳ ವರ್ಗಗಳನ್ನು, ಅವುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಸಮಯದೊಳಗೆ ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಒಂದು ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡುವಂತೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದು.

(2) ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವ ಮೊದಲು ಅಥವಾ ನಂತರ, ಆದರೆ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ, ಅವುಗಳ ವಿವರಣೆಯನ್ನು, ಮೌಲ್ಯವನ್ನು, ಅದರ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಿದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಇತರ ವಿವರಗಳನ್ನು ತೋರಿಸುವ ಒಂದು ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು;

ಪರಂತು, ಪರಿಷ್ಕೃತ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ, ಸರ್ಕಾರವು, ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ಮತ್ತು ಅದರಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸೇವೆಗಳ ವರ್ಗಗಳನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದು,-

(ಎ) ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟಂತೆ ನೀಡಿದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ದಾಸ್ತಾವೇಜನ್ನು ಒಂದು ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸುವುದು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡದೇ ಇರಬಹುದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ಮತ್ತು (2)ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ,-

(ಎ) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ನೋಂದಣಿಯು ಜಾರಿಗೆ ಬರುವ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಪ್ರಾರಂಭವಾಗಿ ಆತನಿಗೆ ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರ ನೀಡುವಿಕೆಯ ದಿನಾಂಕದ ವರೆಗಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಈಗಾಗಲೇ ನೀಡಿರುವ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಪರಿಷ್ಕೃತ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು, ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರ ನೀಡುವಿಕೆಯ ದಿನಾಂಕದ ಒಂದು ತಿಂಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ನೀಡಬಹುದು;

(ಬಿ) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪೂರೈಕೆಮಾಡಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಮೌಲ್ಯವು ಎರಡು ನೂರು ರೂಪಾಯಿಗಳಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿದ್ದರೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಒಂದು ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡದಿರಬಹುದು;

(ಸಿ) ವಿನಾಯಿತಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 10ರ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಒಂದು ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಗೆ ಬದಲಾಗಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಒಂದು ಪೂರೈಕೆಯ ಬಿಲ್ಲನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು;

ಪರಂತು, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪೂರೈಕೆಮಾಡಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಮೌಲ್ಯವು ಎರಡು ನೂರು ರೂಪಾಯಿಗಳಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿದ್ದರೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಒಂದು ಪೂರೈಕೆಯ ಬಿಲ್ಲನ್ನು ನೀಡದಿರಬಹುದು.

(ಡಿ) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮುಂಗಡ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದಾಗ, ಅಂಥ ಸಂದಾಯದ ಸ್ವೀಕೃತಿಯನ್ನು ಸಾಕ್ಷೀಕರಿಸುವ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ, ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ರಸೀದಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ದಾಸ್ತಾವೇಜನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು;

(ಇ) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮುಂಗಡ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿ, ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ರಸೀದಿಯನ್ನು ನೀಡಿದ್ದು, ಆದರೆ ತರುವಾಯವಾಗಿ

ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡಿದಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕನುಗುಣವಾಗಿ ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಿದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಸಂದಾಯವನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅಂಥ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಒಂದು ಮರುಪಾವತಿ ರಶೀದಿಯನ್ನು ನೀಡಬಹುದು;

(ಎಫ್) ಪ್ರಕರಣ 9ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (3) ಅಥವಾ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಬಾಧ್ಯನಿರುವ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ದಿನಾಂಕದಂದು ನೋಂದಾಯಿತನಾಗಿರದಂತಹ ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಒಂದು ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(ಜಿ) ಪ್ರಕರಣ 9ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (3) ಅಥವಾ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಬಾಧ್ಯನಿರುವ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಒಂದು ಸಂದಾಯದ ರಶೀದಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಅನುಕ್ರಮವಾದ ಲೆಕ್ಕಗಳ ವಿವರಪತ್ರಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಅನುಕ್ರಮವಾದ ಸಂದಾಯಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಸರಕುಗಳ ನಿರಂತರ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ವಿವರಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿದ ಅಥವಾ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಂಥ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವ ಮೊದಲು ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಆ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಖಂಡ (ಡಿ) ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಸೇವೆಗಳ ನಿರಂತರ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ,-

(ಎ) ಸಂದಾಯದ ಗಡುವಿನ ದಿನಾಂಕವನ್ನು ಕರಾರಿನಿಂದ ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದಾದಲ್ಲಿ, ಸಂದಾಯದ ಗಡುವಿನ ದಿನಾಂಕದಂದು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲು, ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(ಬಿ) ಸಂದಾಯದ ಗಡುವಿನ ದಿನಾಂಕವನ್ನು ಕರಾರಿನಿಂದ ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಆಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಸಂದಾಯವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲು, ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(ಸಿ) ಸಂದಾಯವು ಒಂದು ಘಟನೆಯ ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸುವಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧ ಹೊಂದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆ ಘಟನೆಯು ಪೂರ್ಣಗೊಳ್ಳುವ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲು, ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಒಂದು ಕರಾರಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಪೂರೈಕೆ ಪೂರ್ಣಗೊಳ್ಳುವ ಮೊದಲೇ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯು ಸ್ಥಗಿತಗೊಂಡ ಒಂದು ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಪೂರೈಕೆ ಸ್ಥಗಿತಗೊಂಡ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಅಂಥ ಸ್ಥಗಿತಗೊಳ್ಳುವಿಕೆಗೆ ಮೊದಲು ಮಾಡಿದ ಪೂರೈಕೆಯಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(7) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಮಾರಾಟದ ಅನುಮೋದನೆ ಅಥವಾ ವಾಪಸಾತಿಯ ಮೇರೆಗೆ ಕಳುಹಿಸಿರುವ ಅಥವಾ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರುವ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಘಟಿಸುವ ಮೊದಲೇ ತೆಗೆದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲು ಅಥವಾ ತೆಗೆಯಲಾದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಆರು ತಿಂಗಳು, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಆಗ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ “ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ” ಎಂಬ ಪದಾವಳಿಯು ಪೂರೈಕೆದಾರನು, ಈ ಹಿಂದೆ ಮಾಡಿದ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ನೀಡಿದ ಯಾವುದೇ ಪರಿಷ್ಕೃತ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಹ ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

32. ತೆರಿಗೆಯ ಅನಧಿಕೃತ ಸಂಗ್ರಹಣೆಯ ನಿಷೇಧ.- (1) ನೋಂದಾಯಿತನಲ್ಲದ ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿರುವಂತಹ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(2) ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳು ಮತ್ತು ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿಯಲ್ಲದೆ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಣೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

33. ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಮತ್ತು ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳಲ್ಲಿ ಸೂಚಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತ.- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಕಾನೂನಿನಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಯಾವುದೇ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕಾಗಿ ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಬಾಧ್ಯನಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಮಾಡಲಾದ ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಯ ಬೆಲೆಯ ಭಾಗವಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಎಲ್ಲಾ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳು, ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಮತ್ತು ಇತರ ಅಂತಹ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳಲ್ಲಿ, ಪ್ರಮುಖವಾಗಿ ಸೂಚಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

34. ಜಮೆ ಮತ್ತು ಖರ್ಚು ಚೀಟಿಗಳು.- (1) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ ಒಂದು ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಆ ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಮೌಲ್ಯವು ಅಥವಾ ವಿಧಿಸಲಾಗಿರುವ

ತೆರಿಗೆಯು, ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಅಥವಾ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮೀರಿರುವಂತೆ ಕಂಡುಬಂದಾಗ, ಅಥವಾ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿದ ಸರಕುಗಳು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಂದ ಹಿಂದಿರುಗಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಮಾಡಿರುವ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯಲ್ಲಿ ಕೊರತೆ ಕಂಡುಬಂದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿರುವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಒಂದು ಜಮೆ ಚೀಟಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಒಂದು ಜಮೆ ಚೀಟಿಯನ್ನು ನೀಡುವಂತಹ ಯಾವುದೇ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅಂಥ ಜಮೆ ಚೀಟಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿರುವ ಆ ತಿಂಗಳಿನ, ಆದರೆ ಅಂತಹ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿದ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ ಕೊನೆಗೊಂಡ ತರುವಾಯದ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಾರ್ಷಿಕ ರಿಟರ್ನ್ ಒದಗಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಆ ತಿಂಗಳ ನಂತರದಲ್ಲದ, ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಜಮೆ ಚೀಟಿಯ ವಿವರಗಳನ್ನು ಘೋಷಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಯ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯ ಹೊರೆಯು ಆತನಿಂದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗಿದ್ದರೆ, ಪೂರೈಕೆದಾರನ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯಲ್ಲಿನ ಇಳಿಕೆಯನ್ನು ಅನುಮತಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(3) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ ಒಂದು ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಆ ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಮೌಲ್ಯವು ಅಥವಾ ವಿಧಿಸಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಯು, ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕಿಂತ ಅಥವಾ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿರುವುದು ಕಂಡುಬಂದಾಗ, ಅಂಥ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿರುವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ, ಒಂದು ಖರ್ಚು ಚೀಟಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಒಂದು ಖರ್ಚು ಚೀಟಿಯನ್ನು ನೀಡುವಂತಹ ಯಾವುದೇ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅಂಥ ಖರ್ಚು ಚೀಟಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾದ ಅವಧಿಯ ತಿಂಗಳಿನ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಖರ್ಚು ಚೀಟಿಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಘೋಷಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ 'ಖರ್ಚು ಚೀಟಿ'ಯು ಒಂದು ಪೂರಕ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರತಕ್ಕದ್ದು.

ಅಧ್ಯಾಯ - VIII ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು ಮತ್ತು ದಾಖಲೆಗಳು

35. ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು ಮತ್ತು ಇತರ ದಾಖಲೆಗಳು.- (1) ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರದಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಲಾದ ತನ್ನ ಪ್ರಧಾನ ವ್ಯವಹಾರದ ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ, ಕೆಳಕಂಡವುಗಳ ನಿಜವಾದ ಮತ್ತು ಸರಿಯಾದ ಲೆಕ್ಕವನ್ನು ಇಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ನಿರ್ವಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು:-

- (ಎ) ಸರಕುಗಳ ಉತ್ಪಾದನೆ ಅಥವಾ ತಯಾರಿಕೆ;
- (ಬಿ) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಒಳಮುಖ ಮತ್ತು ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆ;
- (ಸಿ) ಸರಕುಗಳ ದಾಸ್ತಾನು;
- (ಡಿ) ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ;
- (ಇ) ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮತ್ತು ಮಾಡಿದ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ; ಮತ್ತು
- (ಎಫ್) ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಇತರ ವಿವರಗಳು:

ಪರಂತು, ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಒಂದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ವ್ಯವಹಾರದ ಸ್ಥಳವನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪ್ರತಿಯೊಂದು ವ್ಯವಹಾರದ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಅಂಥ ವ್ಯವಹಾರದ ಸ್ಥಳಗಳಲ್ಲಿ ಇಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅಂಥ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ಇತರ ವಿವರಗಳನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಇಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ನಿರ್ವಹಿಸಬಹುದು.

(2) ಉಗ್ರಾಣ ಅಥವಾ ಗೋದಾಮು ಅಥವಾ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಸ್ಥಳದ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ಮಾಲೀಕನು ಅಥವಾ ನಿರ್ವಾಹಕನು ಮತ್ತು ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ಸಾಗಾಣಿಕೆದಾರನು, ಆತನು ನೋಂದಾಯಿತ

ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ, ಸರಕುಗಳ ರವಾನೆದಾರರ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವರ ಮತ್ತು ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಇತರ ವಿವರಗಳ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ನಿರ್ವಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಆಯುಕ್ತರು, ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ, ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಒಂದು ವರ್ಗವನ್ನು ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದು.

(4) ಆಯುಕ್ತರು, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವರ್ಗವು ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಇಡುವ ಮತ್ತು ನಿರ್ವಹಿಸುವ ಸ್ಥಿತಿಯಲ್ಲಿ ಇಲ್ಲವೆಂದು ಪರಿಗಣಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಅವರು ಲಿಖಿತವಾಗಿ ದಾಖಲಿಸಬೇಕಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವರ್ಗವನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸಲು, ಅನುಮತಿಸಬಹುದು.

(5) ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಆತನ ವಹಿವಾಟು ಒಂದು ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಮಿತಿಯನ್ನು ಮೀರಿದಾಗ, ತನ್ನ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಒಬ್ಬ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ ಕಾಸ್ಟ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ನಿಂದ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಿಸಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 44ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು, ಸರಿಹೊಂದಿಕೆಯ ವಿವರಪತ್ರದ ಒಂದು ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಪ್ರಕರಣ 17ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಖಂಡ (ಹೆಚ್)ನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಲೆಕ್ಕ ಇಡಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ, ಲೆಕ್ಕ ಇಡಲಾಗದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಅಂಥ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಪೂರೈಕೆಯಾಗಿವೆ ಎನ್ನುವ ಹಾಗೆಯೇ ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 73ರ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಉಪಬಂಧಗಳು ಯಥೋಚಿತ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳೊಡನೆ, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

36. ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ಉಳಿಸಿಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ ಅವಧಿ.— ಪ್ರಕರಣ 35ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳು ಅಥವಾ ಇತರ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಇಡುವುದು ಮತ್ತು ನಿರ್ವಹಿಸುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅಂಥ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು ಮತ್ತು ದಾಖಲೆಗಳು ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ವಾರ್ಷಿಕ ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ಒದಗಿಸಲು ಇರುವ ಗಡುವು ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಎಪ್ಪತ್ತೆರಡು ತಿಂಗಳು ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವವರೆಗೂ ಅವುಗಳನ್ನು ಉಳಿಸಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಯಾವುದೇ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಪುನರೀಕ್ಷಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಮುಂದಿರುವ ಆತನಿಂದಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಆಯುಕ್ತರಿಂದಾಗಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಒಂದು ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಳಿಗೆ ಪಕ್ಷಕಾರನಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ಅಧ್ಯಾಯ XIX ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಒಂದು ಅಪರಾಧಕ್ಕಾಗಿ ತನಿಖೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿರುವ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ ಅಥವಾ ನಡಾವಳಿಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ತನಿಖೆಯ ವಸ್ತು ವಿಷಯವಾಗಿರುವ ಇತರ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು, ಅಂಥ ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ ಅಥವಾ ನಡಾವಳಿಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ತನಿಖೆಯು ಅಂತಿಮವಾಗಿ ವಿಲೇವಾರಿಯಾದ ನಂತರದ ಒಂದು ವರ್ಷದ ಅವಧಿ ಅಥವಾ ಮೇಲೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅವಧಿ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ನಂತರದ್ದೋ, ಅಲ್ಲಿಯವರೆಗೆ ಉಳಿಸಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

ಅಧ್ಯಾಯ -IX

ರಿಟರ್ನ್‌ಗಳು

37. ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದು.— (1) ಒಬ್ಬ ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆ ಹಂಚಿಕೆದಾರ, ಒಬ್ಬ ಅನಿವಾಸಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 10 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 51 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 52ರ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಒಂದು ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸದರಿ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯ ತದನಂತರ ಬರುವ ತಿಂಗಳಿನ ಹತ್ತನೇ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸದರಿ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಸಮಯದೊಳಗೆ ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯ ತದನಂತರ ಬರುವ ತಿಂಗಳಿನ ಹನ್ನೊಂದನೇ ದಿನದಿಂದ ಹದಿನೈದನೇ ದಿನದ ವರೆಗಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಲು ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಆಯುಕ್ತರು, ಲಿಖಿತವಾಗಿ ದಾಖಲಿಸಬೇಕಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ, ಅದರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವರ್ಗಕ್ಕೆ, ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದರ ಕಾಲಮಿತಿಯನ್ನು ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು:

ಅಲ್ಲದೆ ಪರಂತು, ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿಸಿದ ಕಾಲಮಿತಿಯ ಯಾವುದೇ ವಿಸ್ತರಣೆಯು, ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿತಗೊಂಡಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಪ್ರಕರಣ 38ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ವಿವರಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 38ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಹೊಡುವಳಿ ಸೇವಾ ಹಂಚಿಕೆದಾರನ ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಿವರಗಳನ್ನು, ಯಾರಿಗೆ ತಿಳಿಸಲಾಗಿದೆಯೋ ಅಂತಹ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಹಾಗೇ ತಿಳಿಸಲಾದ ವಿವರಗಳನ್ನು, ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯ ತದನಂತರ ಬರುವ ತಿಂಗಳಿನ ಹದಿನೇಳನೇ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲು, ಆದರೆ ಹದಿನೈದನೇ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಲ್ಲದೇ, ಒಪ್ಪತಕ್ಕದ್ದು ಅಥವಾ ತಿರಸ್ಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಆತನಿಂದ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ ವಿವರಗಳು ಅದಕ್ಕನುಗುಣವಾಗಿ ತಿದ್ದುಪಡಿಯಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಯಾವುದೇ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿ ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 42ರ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 43ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅವು ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗದೆ ಉಳಿದುಕೊಂಡಿರುವಾಗ, ಅವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ತಪ್ಪು ಅಥವಾ ಲೋಪ ಪತ್ತೆಯಾದಲ್ಲಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ತಪ್ಪು ಅಥವಾ ಲೋಪವನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ತಪ್ಪು ಅಥವಾ ಲೋಪದ ಕಾರಣದಿಂದಾಗಿ ತೆರಿಗೆಯು ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯವಾದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿ, ಯಾವುದಾದರೂ ಇದ್ದರೆ, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಒದಗಿಸಬೇಕಾಗಿರುವ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಅದನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ವಿವರಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ತಪ್ಪು ಅಥವಾ ಲೋಪದ ಸರಿಪಡಿಸುವಿಕೆಗೆ, ಅಂಥ ವಿವರಗಳು ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ ಕೊನೆಗೊಂಡ ತರುವಾಯದ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಿಟರ್ನ್ ಒದಗಿಸುವಿಕೆ ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಾರ್ಷಿಕ ರಿಟರ್ನ್ ಸಲ್ಲಿಸುವಿಕೆ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದರ ನಂತರ, ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಅಧ್ಯಾಯದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, “ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳ ವಿವರಗಳು” ಎಂಬ ಪದಾವಳಿಯು ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನೀಡಿದ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಗಳು, ಖರ್ಚು ಚೀಟಿಗಳು, ಜಮೆ ಚೀಟಿಗಳು ಮತ್ತು ಪರಿಷ್ಕೃತ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

38. ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದು.- (1) ಒಬ್ಬ ಹೊಡುವಳಿ ಸೇವೆ ಹಂಚಿಕೆದಾರ, ಒಬ್ಬ ಅನಿವಾಸಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 10 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 51 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 52ರ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಆತನ ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳು ಮತ್ತು ಜಮೆ ಅಥವಾ ಖರ್ಚು ಚೀಟಿಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಪ್ರಕರಣ 37ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತಿಳಿಯಪಡಿಸಿದ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳು ಮತ್ತು ಜಮೆ, ಅಥವಾ ಖರ್ಚು ಚೀಟಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಿವರಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಸಿಂಧುಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಅಗತ್ಯವಿದ್ದರೆ ಮಾರ್ಪಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಅಥವಾ ತೆಗೆದುಹಾಕತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ಪ್ರಕರಣ 37ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಘೋಷಿತವಾಗದೇ ಇರುವ ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಆತನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳು ಮತ್ತು ಜಮೆ ಅಥವಾ ಖರ್ಚು ಚೀಟಿಯ ವಿವರಗಳನ್ನು ಅದರಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಬಹುದು.

(2) ಒಬ್ಬ ಹೊಡುವಳಿ ಸೇವೆ ಹಂಚಿಕೆದಾರ, ಒಬ್ಬ ಅನಿವಾಸಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 10 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 51 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 52ರ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಒಂದು ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹಿಮ್ಮುಖ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಿರುವ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳು ಮತ್ತು ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕವಾದ ಅಥವಾ ಸೀಮಾಸುಂಕ ಟ್ಯಾರಿಫ್ ಅಧಿನಿಯಮ, 1975ರ (1975ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 51) ಪ್ರಕರಣ 3ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅವುಗಳ ಮೇಲೆ ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಜಮೆ ಅಥವಾ ಖರ್ಚು ಚೀಟಿಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸದರಿ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯ ತದನಂತರ ಬರುವ ತಿಂಗಳಿನ ಹತ್ತನೇ ದಿನದ ನಂತರ ಆದರೆ ಹದಿನೈದನೇ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ಅದರ ಮೊದಲು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಆಯುಕ್ತರು, ಲಿಖಿತವಾಗಿ ದಾಖಲಿಸಬೇಕಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ, ಅದರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವರ್ಗಕ್ಕೆ, ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದರ ಕಾಲಮಿತಿಯನ್ನು ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿಸಿದ ಕಾಲಮಿತಿಯ ಯಾವುದೇ ವಿಸ್ತರಣೆಯು, ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿತಗೊಂಡಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಂದ, ಮಾರ್ಪಾಟಾದ, ತೆಗೆದುಹಾಕಲಾದ ಅಥವಾ ಸೇರಿಸಲಾದ ಮತ್ತು ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ, ಪೂರೈಕೆಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು, ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಗೆ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಸಮಯದೊಳಗೆ ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಂದ ಮಾರ್ಪಾಟಾದ, ತೆಗೆದುಹಾಕಲಾದ ಅಥವಾ ಸೇರಿಸಲಾದ ಪೂರೈಕೆಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಗೆ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸಮಯದೊಳಗೆ ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಯಾವುದೇ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿ ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 42ರ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 43ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅವು ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗದೆ ಉಳಿದುಕೊಂಡಿರುವಾಗ, ಅವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ತಪ್ಪು ಅಥವಾ ಲೋಪ ಪತ್ತೆಯಾದಲ್ಲಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ತಪ್ಪು ಅಥವಾ ಲೋಪವನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ತಪ್ಪು ಅಥವಾ ಲೋಪದ ಕಾರಣದಿಂದಾಗಿ ತೆರಿಗೆಯು ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯವಾದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿ, ಯಾವುದಾದರೂ ಇದ್ದರೆ, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಒದಗಿಸಬೇಕಾಗಿರುವ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಅದನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ವಿವರಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ತಪ್ಪು ಅಥವಾ ಲೋಪದ ಸರಿಪಡಿಸುವಿಕೆಗೆ, ಅಂಥ ವಿವರಗಳು ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ ಕೊನೆಗೊಂಡ ತರುವಾಯದ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಿಟರ್ನ್ ಒದಗಿಸುವಿಕೆ ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಾರ್ಷಿಕ ರಿಟರ್ನ್ ಸಲ್ಲಿಸುವಿಕೆ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದರ ನಂತರ, ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

39. ರಿಟರ್ನ್‌ಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದು.-(1) ಒಬ್ಬ ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆ ಹಂಚಿಕೆದಾರ ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ ಅನಿವಾಸಿ ತೆರಿಗೆದಾರಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 10 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 51 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 52ರ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಕ್ಯಾಲೆಂಡರ್ ತಿಂಗಳು ಅಥವಾ ಅದರ ಭಾಗಕ್ಕೆ, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಒಳಮುಖ ಮತ್ತು ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳು, ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಇತರ ವಿವರಗಳ ಒಂದು ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು, ಅಂಥ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಕ್ಯಾಲೆಂಡರ್ ತಿಂಗಳು ಅಥವಾ ಅದರ ಭಾಗದ ತದನಂತರ ಬರುವ ತಿಂಗಳಿನ ಇಪ್ಪತ್ತನೇ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ, ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಪ್ರಕರಣ 10ರ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಪ್ರತಿಯೊಂದು ತ್ರೈಮಾಸಿಕ ಅಥವಾ ಅದರ ಭಾಗಕ್ಕೆ, ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿನ ವಹಿವಾಟು, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳು, ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಒಂದು ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ತ್ರೈಮಾಸಿಕ ಕೊನೆಗೊಂಡ ನಂತರದ ಹದಿನೆಂಟು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಪ್ರಕರಣ 51ರ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಮೂಲದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮುರುಗಡೆ ಮಾಡುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅಂಥ ಮುರುಗಡೆಗಳನ್ನು ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಒಂದು ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ತಿಂಗಳು ಕೊನೆಗೊಂಡ ಹತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆ ಹಂಚಿಕೆದಾರನಾಗಿ ನೋಂದಾಯಿತನಾಗಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಕ್ಯಾಲೆಂಡರ್ ತಿಂಗಳು ಅಥವಾ ಅದರ ಭಾಗಕ್ಕೆ, ಒಂದು ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ತಿಂಗಳು ಕೊನೆಗೊಂಡ ಹದಿಮೂರು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ಅನಿವಾಸಿ ತೆರಿಗೆದಾರಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಕ್ಯಾಲೆಂಡರ್ ತಿಂಗಳು ಅಥವಾ ಅದರ ಭಾಗಕ್ಕೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಒಂದು ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ, ಒಂದು ಕ್ಯಾಲೆಂಡರ್ ತಿಂಗಳು ಕೊನೆಗೊಂಡ ತರುವಾಯದ ಇಪ್ಪತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 27ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ನೋಂದಣಿ ಅವಧಿಯ ಕೊನೆಯ ದಿನದ ತರುವಾಯದ ಏಳು ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ, ಇವೆರಡರಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದರ ಒಳಗಾಗಿ, ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಆಯುಕ್ತರು, ಲಿಖಿತವಾಗಿ ದಾಖಲಿಸಬೇಕಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ, ಅದರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆದಾರಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವರ್ಗಕ್ಕೆ, ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಿಟರ್ನ್‌ಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದರ ಕಾಲಮಿತಿಯನ್ನು ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿಸಿದ ಕಾಲಮಿತಿಯ ಯಾವುದೇ ವಿಸ್ತರಣೆಯು, ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿತಗೊಂಡಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(7) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅವನು ಅಂತಹ ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವುದು

ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಕೊನೆಯ ದಿನಾಂಕವನ್ನು ಮೀರದಂತೆ, ಅಂಥ ರಿಟರ್ನ್‌ನ ಪ್ರಕಾರ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(8) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ, ಪ್ರತಿಯೊಂದು ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಒಂದು ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(9) ಪ್ರಕರಣ 37 ಮತ್ತು 38ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಯಾವುದೇ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (4) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ಒದಗಿಸಿದ ನಂತರ, ಅದರಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಸೂಕ್ಷ್ಮಪರಿಶೀಲನೆ (scrutiny), ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ, ತಪಾಸಣೆ ಅಥವಾ ಜಾರಿ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ಪರಿಣಾಮದಿಂದಾದುವುಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಯಾವುದೇ ಲೋಪ ಅಥವಾ ತಪ್ಪು ವಿವರಗಳು ಪತ್ತೆಯಾದಲ್ಲಿ, ಅವನು, ಅಂಥ ಲೋಪ ಅಥವಾ ತಪ್ಪು ವಿವರಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಿದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿನ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ತ್ರೈಮಾಸಿಕಕ್ಕೆ ಒದಗಿಸಬೇಕಾಗಿರುವ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಲೋಪ ಅಥವಾ ತಪ್ಪು ವಿವರಗಳನ್ನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಬಡ್ಡಿಯ ಸಂದಾಯದ ನಿಬಂಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಸರಿಪಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ ಕೊನೆಗೊಂಡ ತರುವಾಯದ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ ತಿಂಗಳು ಅಥವಾ ದ್ವಿತೀಯ ತ್ರೈಮಾಸಿಕಕ್ಕೆ ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಇರುವ ಗಡುವು ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಾರ್ಷಿಕ ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದ ವಾಸ್ತವಿಕ ದಿನಾಂಕ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದರ ನಂತರ, ಯಾವುದೇ ಲೋಪ ಅಥವಾ ತಪ್ಪು ವಿವರಗಳ ಅಂಥ ಸರಿಪಡಿಸುವಿಕೆಗೆ ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(10) ಹಿಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಲ್ಲಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಅವಧಿಗೆ ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ಒದಗಿಸಿಲ್ಲದಿದ್ದರೆ, ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಒಂದು ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ಒದಗಿಸಲು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

40. ಪ್ರಥಮ ರಿಟರ್ನ್.- ನೋಂದಣಿಗೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗುವ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ನೋಂದಣಿ ಮಂಜೂರಾದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗಿನ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಮಾಡಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ನೋಂದಣಿ ಮಂಜೂರಾತಿಯ ನಂತರ ಆತನು ಒದಗಿಸುವ ಪ್ರಥಮ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಅವುಗಳನ್ನು ಘೋಷಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

41. ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಕ್ಲೇಮು ಮತ್ತು ಅದರ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಅಂಗೀಕಾರ.- (1) ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳು ಹಾಗೂ ನಿರ್ಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಆತನ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಸ್ವಯಂ-ನಿರ್ದರಿಸಿದಂತೆ ಅರ್ಹ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಮೊತ್ತವು ಆತನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮೆ ಖಾತೆಗೆ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ಜಮೆಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ಜಮೆಯನ್ನು, ಸದರಿ ಉಪಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ರಿಟರ್ನ್‌ನ ಪ್ರಕಾರ ಸ್ವಯಂ-ನಿರ್ದರಿಸಿದ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಮಾತ್ರ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

42. ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಹೊಂದಿಸುವಿಕೆ, ಹಿಂಪಡೆಯುವಿಕೆ ಹಾಗೂ ಪುನರ್-ಕ್ಷೇಮು- (1) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ (ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಇನ್ನು ಮುಂದೆ “ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು” ಎಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ) ಒಂದು ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಾಗಿ ಒದಗಿಸಿದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಯ ವಿವರಗಳನ್ನು ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸಮಯದೊಳಗೆ,-

(ಎ) ಸಂವಾದಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು (ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಇನ್ನು ಮುಂದೆ ‘ಪೂರೈಕೆದಾರ’ ಎಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ) ಅದೇ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಅಥವಾ ಹಿಂದಿನ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ತನ್ನ ಸಿಂಧುವಾದ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ ಸಂವಾದಿ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಯ ವಿವರಗಳೊಂದಿಗೆ;

(ಬಿ) ಆತನು ಆಮದು ಮಾಡಿದ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸೀಮಾ ಸುಂಕ ಟ್ಯಾರಿಫ್ ಅಧಿನಿಯಮ, 1975ರ (1975ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 51) ಪ್ರಕರಣ 3ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾದ ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆಯೊಂದಿಗೆ; ಮತ್ತು

(ಸಿ) ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಕ್ಲೇಮುಗಳ ದ್ವಿಗುಣೀಕರಣಗಳಿಗಾಗಿ,

- ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಸಂವಾದಿ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆ ವಿವರಗಳ ಅಥವಾ ಆಮದು ಮಾಡಿದ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸೀಮಾಸುಂಕ ಟ್ಯಾರಿಫ್ ಅಧಿನಿಯಮ, 1975ರ (1975ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 51) ಪ್ರಕರಣ 3ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆಯ ಜೊತೆಗೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾದ ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಖರ್ಚು ಚೀಟಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಕ್ಲೇಮನ್ನು ಅಂತಿಮವಾಗಿ ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಒಪ್ಪಿಗೆಯನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಒಂದು ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು, ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ಅದೇ ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ ಘೋಷಿಸಿದ ತೆರಿಗೆಗಿಂತ ಅಧಿಕವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಪೂರೈಕೆದಾರ ತನ್ನ ಸಿಂಧುವಾದ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಘೋಷಿಸಿರದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ಅಂಥ ಇಬ್ಬರೂ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಗೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಕ್ಲೇಮುಗಳ ದ್ವಿಗುಣೀಕರಣವನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ವ್ಯತ್ಯಾಸಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತಹ ಮೊತ್ತ ಮತ್ತು ಹಾಗೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ತಿಳಿಸಿದ ತಿಂಗಳಿನ ತನ್ನ ಸಿಂಧುವಾದ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಅದನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸದೇ ಇದ್ದಾಗ, ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ತಿಳಿಸಿದ ತಿಂಗಳಿನ ತದನಂತರದ ತಿಂಗಳಿನ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ, ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಆತನ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಕ್ಲೇಮುಗಳ ದ್ವಿಗುಣೀಕರಣದ ಪ್ರಯುಕ್ತ ಅಧಿಕವಿರುವುದು ಕಂಡುಬಂದಂತಹ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಾಗಿ ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ದ್ವಿಗುಣೀಕರಣವನ್ನು ತಿಳಿಸಿದ ತಿಂಗಳಿನ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಆತನ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(7) ಪೂರೈಕೆದಾರನು ತನ್ನ ಸಿಂಧುವಾದ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಖರ್ಚು ಚೀಟಿಯ ವಿವರಗಳನ್ನು ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (9) ರಲ್ಲಿ ನಿಗದಿಗೊಳಿಸಿದ ಸಮಯದೊಳಗೆ ಘೋಷಿಸಿದರೆ, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತನ್ನ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯಿಂದ ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲು ಅರ್ಹನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(8) ಉಪಪ್ರಕರಣ (5) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (6)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸೇರಿಸಲಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಹಾಗೆ ಸೇರಿಸಿದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ, ಜಮೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಸದರಿ ಉಪಪ್ರಕರಣಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ಸಂವಾದಿ ಸೇರ್ಪಡೆಗಳವರೆಗೆ, ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಬಾಧ್ಯನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(9) ಉಪಪ್ರಕರಣ (7)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಯಾವುದೇ ಇಳಿಕೆಯನ್ನು ಅಂಗೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (8)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಬಡ್ಡಿಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಆತನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತೆಯ ಸಂವಾದಿ ಶೀರ್ಷಿಕೆಗೆ ಜಮೆ ಮಾಡುವ ಮೂಲಕ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಜಮೆಗೊಳ್ಳಬೇಕಾದ ಬಡ್ಡಿಯ ಮೊತ್ತವು ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಬಡ್ಡಿಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಯಾವುದೇ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿಯೂ ಮೀರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(10) ಉಪಪ್ರಕರಣ (7)ರ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯಿಂದ ಇಳಿಕೆ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಅಂಥ ಉಲ್ಲಂಘನೆ ಸಂಭವಿಸಿದ ತಿಂಗಳಿನ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಆತನ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಹಾಗೆ ಸೇರಿಸಿದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಅಂಥ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಬಾಧ್ಯನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

43. ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯಲ್ಲಿನ ಇಳಿಕೆಯ ಹೊಂದಿಸುವಿಕೆ, ಹಿಂಪಡೆಯುವಿಕೆ ಮತ್ತು ಪುನರ್-ಕ್ಲೇಮು.-(1) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ (ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಇನ್ನು ಮುಂದೆ 'ಪೂರೈಕೆದಾರ' ಎಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ) ಒಂದು ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಾಗಿ ಒದಗಿಸಿದ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಜಮೆ ಚೀಟಿಯ ವಿವರಗಳನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸಮಯದೊಳಗೆ,-

(ಎ) ಸಂವಾದಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು (ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಇನ್ನು ಮುಂದೆ "ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು" ಎಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ) ಅದೇ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಅಥವಾ ತರುವಾಯದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ತನ್ನ ಸಿಂಧುವಾದ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯಲ್ಲಿನ ಸಂವಾದಿ ಇಳಿಕೆಯೊಂದಿಗೆ, ಮತ್ತು

(ಬಿ) ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯ ಇಳಿಕೆಯ ಕ್ಲೇಮುಗಳ ದ್ವಿಗುಣೀಕರಣಗಳಿಗಾಗಿ,

- ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯಲ್ಲಿನ ಇಳಿಕೆಗಾಗಿ ಮಾಡಿದ ಕ್ಲೇಮು, ಅದು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಂದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಾಗಿ ಮಾಡಿದ ಕ್ಲೇಮಿನಲ್ಲಾದ ಸಂವಾದಿ ಇಳಿಕೆಯ ಜೊತೆಗೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾದಾಗ, ಅಂತಿಮವಾಗಿ ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅದನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಗೆ ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯಲ್ಲಿನ ಇಳಿಕೆಯು, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಾಗಿ ಮಾಡಿದ ಕ್ಲೇಮಿನಲ್ಲಾದ ಅದರ ಸಂವಾದಿ ಇಳಿಕೆಗಿಂತ ಅಧಿಕವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ತನ್ನ ಸಿಂಧುವಾದ

ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಅದರ ಸಂವಾದಿ ಜಮೆ ಚೀಟಿಯನ್ನು ಘೋಷಿಸಿರದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ಅಂಥ ಇಬ್ಬರೂ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಗೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯಲ್ಲಿನ ಇಳಿಕೆಯ ಕ್ಲೇಮುಗಳ ದ್ವಿಗುಣೀಕರಣವನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಗೆ ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ವ್ಯತ್ಯಾಸಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತಹ ಮೊತ್ತ ಮತ್ತು ಹಾಗೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ತಿಳಿಸಿದ ತಿಂಗಳಿನ ತನ್ನ ಸಿಂಧುವಾದ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಅದನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸದೇ ಇದ್ದಾಗ, ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ತಿಳಿಸಿದ ತಿಂಗಳಿನ ತದನಂತರದ ತಿಂಗಳಿನ ಪೂರೈಕೆದಾರನ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ, ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಆತನ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಕ್ಲೇಮುಗಳ ದ್ವಿಗುಣೀಕರಣದ ಪ್ರಯುಕ್ತ, ಕಂಡುಬಂದಂತಹ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಇಳಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಅಂಥ ದ್ವಿಗುಣೀಕರಣವನ್ನು ತಿಳಿಸಿದ ತಿಂಗಳಿನ ಪೂರೈಕೆದಾರನ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಆತನ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(7) ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ತನ್ನ ಸಿಂಧುವಾದ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಜಮೆ ಚೀಟಿಯ ವಿವರಗಳನ್ನು ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (9)ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಸಮಯದೊಳಗೆ ಘೋಷಿಸಿದರೆ, ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತನ್ನ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯಿಂದ ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲು ಅರ್ಹನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(8) ಉಪಪ್ರಕರಣ (5) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (6)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸೇರಿಸಲಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ಪೂರೈಕೆದಾರನು, ಹಾಗೆ ಸೇರಿಸಿದ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯಲ್ಲಿನ ಇಳಿಕೆಗಾಗಿ ಮಾಡಿದ ಅಂಥ ಕ್ಲೇಮಿನ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಸದರಿ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅದರ ಸಂವಾದಿ ಸೇರ್ಪಡೆಗಳನ್ನು ಮಾಡುವವರೆಗೆ, ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(9) ಉಪಪ್ರಕರಣ (7)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಯಾವುದೇ ಇಳಿಕೆಯನ್ನು ಅಂಗೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (8)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಬಡ್ಡಿಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಆತನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತೆಯ ಸಂವಾದಿ ಶೀರ್ಷಿಕೆಗೆ ಜಮೆ ಮಾಡುವ ಮೂಲಕ ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಜಮೆಗೊಳ್ಳಬೇಕಾದ ಬಡ್ಡಿಯ ಮೊತ್ತವು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಂದ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಬಡ್ಡಿಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಯಾವುದೇ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿಯೂ ಮೀರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(10) ಉಪಪ್ರಕರಣ (7)ರ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯಿಂದ ಇಳಿಕೆ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಅಂಥ ಉಲ್ಲಂಘನೆ ಸಂಭವಿಸಿದ ತಿಂಗಳಿನ ಪೂರೈಕೆದಾರನ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಆತನ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಹಾಗೆ ಸೇರಿಸಿದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಬಾಧ್ಯನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

44. ವಾರ್ಷಿಕ ರಿಟರ್ನ್.- (1) ಒಬ್ಬ ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆ ಹಂಚಿಕೆದಾರ, ಪ್ರಕರಣ 51 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 52ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ, ಒಬ್ಬ ಸಾಂದರ್ಭಿಕ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಮತ್ತು ಒಬ್ಬ ಅನಿವಾಸಿ-ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷಕ್ಕೂ ಒಂದು ವಾರ್ಷಿಕ ರಿಟರ್ನ್‌ನನ್ನು ಅಂಥ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ ಕೊನೆಗೊಂಡ ತರುವಾಯದ ಡಿಸೆಂಬರ್ ತಿಂಗಳಿನ ಮೂವತ್ತೊಂದನೇ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಪ್ರಕರಣ 35ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ತನ್ನ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವಂತಹ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧಿತ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ಒಂದು ಪ್ರತಿ ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧಿತ ವಾರ್ಷಿಕ ಹಣಕಾಸು ವಿವರ ಪತ್ರದ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಒದಗಿಸಿದ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿದ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಸಮನ್ವಯೀಕರಿಸಿದ ಒಂದು ಸಮನ್ವಯ ವಿವರಪತ್ರ ಹಾಗೂ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಇತರ ವಿವರಗಳ ಜೊತೆಗೆ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಾರ್ಷಿಕ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

45. ಅಂತಿಮ ರಿಟರ್ನ್.- ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಿಟರ್ನ್‌ನನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಮತ್ತು ಆತನ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸಲಾದ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ರದ್ದತಿಯ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ರದ್ದತಿ ಆದೇಶದ ದಿನಾಂಕ ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ತರುವಾಯವೋ ಅದರ ಮೂರು ತಿಂಗಳ ಒಳಗಾಗಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಒಂದು ಅಂತಿಮ ರಿಟರ್ನ್‌ನನ್ನು ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

46. ರಿಟರ್ನ್ ಒದಗಿಸಲು ತಪ್ಪಿದವರಿಗೆ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರ.- ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಪ್ರಕರಣ 39 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 44 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 45ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ರಿಟರ್ನ್‌ನನ್ನು ಒದಗಿಸಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ರಿಟರ್ನ್‌ನನ್ನು ಹದಿನೈದು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಲು ಆತನಿಗೆ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿ ಒಂದು ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

47. ವಿಳಂಬ ಶುಲ್ಕ ವಿಧಿಸುವಿಕೆ.- (1) ಪ್ರಕರಣ 37 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 38ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಹೊರಮುಖ ಅಥವಾ ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 39 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 45ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯವಿರುವ ರಿಟರ್ನ್‌ನನ್ನು ಗಡುವು ದಿನಾಂಕದೊಳಗೆ ಒದಗಿಸಲು ವಿಫಲನಾದ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಗರಿಷ್ಠ ಐದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಅಂಥ ವಿಫಲತೆಯು ಮುಂದುವರೆಯುವ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿನ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ದಿನಕ್ಕೆ ನೂರು ರೂಪಾಯಿಯ ವಿಳಂಬ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಪ್ರಕರಣ 44ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯವಿರುವ ರಿಟರ್ನ್‌ನನ್ನು ಗಡುವು ದಿನಾಂಕದೊಳಗೆ ಒದಗಿಸಲು ವಿಫಲನಾದ ಯಾವುದೇ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿನ ಆತನ ವಹಿವಾಟಿನ ಶೇಕಡ ಕಾಲು ಭಾಗದಷ್ಟು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿದ ಒಂದು ಗರಿಷ್ಠ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಅಂಥ ವಿಫಲತೆಯು ಮುಂದುವರೆಯುವ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿನ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ದಿನಕ್ಕೆ ನೂರು ರೂಪಾಯಿಯ ವಿಳಂಬ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಬಾಧ್ಯನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

48. ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ವೃತ್ತಿದಾರರು.- (1) ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ವೃತ್ತಿದಾರರನ್ನು ಅನುಮೋದಿಸುವ ವಿಧಾನ, ಅವರ ಅರ್ಹತೆಯ ಷರತ್ತುಗಳು, ಕರ್ತವ್ಯಗಳು ಮತ್ತು ಬಾಧ್ಯತೆಗಳು, ತೆಗೆದುಹಾಕುವ ವಿಧಾನ ಮತ್ತು ಅವರ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಇತರ ಷರತ್ತುಗಳು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥದ್ದಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪ್ರಕರಣ 37ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು, ಪ್ರಕರಣ 38ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 39 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 44 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 45ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಿಟರ್ನ್‌ನನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅನುಮೋದಿತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ವೃತ್ತಿದಾರರನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಳಿಸಬಹುದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ವೃತ್ತಿದಾರರಿಂದ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ತಪಶೀಲುಗಳ ಅಥವಾ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಇತರ ವಿವರಗಳ ಸರಿತನದ ಜವಾಬ್ದಾರಿಯು, ಯಾರ ಪರವಾಗಿ ಅಂಥ ರಿಟರ್ನ್ ಮತ್ತು ವಿವರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸೇರಿರುವುದು ಮುಂದುವರೆಯತಕ್ಕದ್ದು.

ಅಧ್ಯಾಯ -X ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯ

49. ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ದಂಡ ಮತ್ತು ಇತರ ಮೊತ್ತಗಳ ಸಂದಾಯ.- (1) ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ, ಅಂತರ್ಜಾಲ ಬ್ಯಾಂಕಿಂಗ್ ಅಥವಾ ಕ್ರೆಡಿಟ್ ಅಥವಾ ಡೆಬಿಟ್ ಕಾರ್ಡುಗಳ ಉಪಯೋಗಿಸುವಿಕೆಯ ಮೂಲಕ ಅಥವಾ ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಿಧಿ ವರ್ಗಾವಣೆ (ನ್ಯಾಷನಲ್ ಎಲೆಕ್ಟ್ರಾನಿಕ್ ಫಂಡ್ ಟ್ರಾನ್ಸ್‌ಫರ್) ಅಥವಾ ನೈಜ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಒಟ್ಟು ಇತ್ಯರ್ಥ (ರಿಯಲ್ ಟೈಮ್ ಗ್ರಾಸ್ ಸೆಟ್ಲೆಮೆಂಟ್) ಅಥವಾ ಅಂಥ ಇತರ ವಿಧಾನಗಳ ಮೂಲಕ ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳು ಮತ್ತು ನಿರ್ಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ದಂಡ, ಶುಲ್ಕ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಮೊತ್ತಕ್ಕಾಗಿ ಮಾಡಿದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಠೇವಣಿಯನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ನಿರ್ವಹಿಸಬೇಕಾದ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತೆಗೆ ಜಮೆಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಸ್ವಯಂ-ನಿರ್ದಿಷ್ಟಿಸಿದಂತಹ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ನಿರ್ವಹಿಸಬೇಕಾದ ಆತನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮಾ ಖಾತೆಗೆ, ಪ್ರಕರಣ 41ರ ಅನುಸಾರವಾಗಿ, ಜಮೆಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ದಂಡ, ಶುಲ್ಕ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಮೊತ್ತಗಳ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಹಾಗೂ ಅಂಥ ಸಮಯದೊಳಗಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು.

(4) ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮಾ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮ ಅಥವಾ ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಹಾಗೂ ಅಂಥ ಸಮಯದೊಳಗಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು.

(5) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮಾ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ-

(ಎ) ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮೊದಲು ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಬಳಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಬಾಕಿ ಉಳಿದಂತಹ ಮೊತ್ತ ಏನಾದರೂ ಇದ್ದರೆ, ಅದನ್ನು ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ, ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಅದೇ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಬಳಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು;

(ಬಿ) ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮೊದಲು ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಬಳಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಬಾಕಿ ಉಳಿದಂತಹ ಮೊತ್ತ ಏನಾದರೂ ಇದ್ದರೆ, ಅದನ್ನು ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಬಳಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು;

(ಸಿ) ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮೊದಲು ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಬಳಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಬಾಕಿ ಉಳಿದಂತಹ ಮೊತ್ತ ಏನಾದರೂ ಇದ್ದರೆ, ಅದನ್ನು ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಬಳಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು;

(ಡಿ) ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮೊದಲು ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಬಳಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಬಾಕಿ ಉಳಿದಂತಹ ಮೊತ್ತ ಏನಾದರೂ ಇದ್ದರೆ, ಅದನ್ನು ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಬಳಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು;

(ಇ) ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ; ಮತ್ತು

(ಎಫ್) ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(6) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ದಂಡ, ಶುಲ್ಕ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ನಂತರ, ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತೆ ಅಥವಾ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮಾ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿನ ಉಳಿಕೆಯನ್ನು, ಪ್ರಕರಣ 54ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಬಹುದು.

(7) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಎಲ್ಲಾ ಬಾಧ್ಯತೆಗಳನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಒಂದು ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಬಾಧ್ಯತಾ ರಿಜಿಸ್ಟ್ರಾರ್‌ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ನಿರ್ವಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(8) ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆತನ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಇತರ ಬಾಕಿಗಳನ್ನು ಕೆಳಕಂಡ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ತೀರಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

(ಎ) ಹಿಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಸ್ವಯಂ-ನಿರ್ಧಾರಿತ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಇತರ ಬಾಕಿಗಳು;

(ಬಿ) ಪ್ರಚಲಿತ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಸ್ವಯಂ-ನಿರ್ಧಾರಿತ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಇತರ ಬಾಕಿಗಳು;

(ಸಿ) ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧರಿಸಿದ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಮೊತ್ತ.

(9) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ವಿರುದ್ಧವಾಗಿರುವುದನ್ನು ಆತನು ರುಜುವಾತುಪಡಿಸಿದ ಹೊರತು, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆಯ ಪೂರ್ಣ ಹೊರೆಯನ್ನು ಅಂಥ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿದ್ದಾನೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ,

(ಎ) ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿನ ಸರ್ಕಾರದ ಖಾತೆಗೆ ಜಮೆಯಾಗುವ ದಿನಾಂಕವನ್ನು, ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತೆಯಲ್ಲಿನ ಠೇವಣಿ ದಿನಾಂಕ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(ಬಿ) ಪದಾವಳಿಯಾದ,-

(i) “ತೆರಿಗೆ ಬಾಕಿಗಳು” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯಾಗಿರುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಇದು ಬಡ್ಡಿ, ಶುಲ್ಕ ಅಥವಾ ದಂಡವನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುವುದಿಲ್ಲ; ಮತ್ತು

(ii) “ಇತರ ಬಾಕಿಗಳು” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಬಡ್ಡಿ, ದಂಡ, ಶುಲ್ಕ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಮೊತ್ತವಾಗಿರುತ್ತದೆ.

50. ತೆರಿಗೆಯ ವಿಳಂಬ ಸಂದಾಯದ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿ.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಬಾಧ್ಯನಾಗಿರುವ ಆದರೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಅಥವಾ ಅದರ ಯಾವುದೇ ಭಾಗವನ್ನು ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ವಿಫಲನಾದ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಅದರ ಯಾವುದೇ ಭಾಗವು ಸಂದಾಯವಾಗದೆ ಉಳಿದ ಅವಧಿಗೆ, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ

ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ, ಶೇಕಡಾ ಹದಿನೆಂಟರಷ್ಟನ್ನು ಮೀರದ, ಅಂಥ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು, ತಾನಾಗಿಯೇ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆಯು ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಬಾಕಿಯಾಗುವ ದಿನದ ತದನಂತರ ಬರುವ ದಿನದಿಂದ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಪ್ರಕರಣ 42ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (10)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅನುಚಿತವಾಗಿ ಅಥವಾ ಅಧಿಕವಾಗಿ ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿರುವ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 43ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (10)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯಲ್ಲಿನ ಇಳಿಕೆಯನ್ನು ಅನುಚಿತವಾಗಿ ಅಥವಾ ಅಧಿಕವಾಗಿ ಮಾಡಿರುವ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅಂಥ ಅನುಚಿತವಾದ ಅಥವಾ ಅಧಿಕವಾದ ಕ್ಲೇಮಿನ, ಅಥವಾ ಅಂಥ ಅನುಚಿತವಾದ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಅಧಿಕವಾದ ಇಳಿಕೆಯ ಮೇಲೆ, ಪರಿಷ್ಕೃತ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ, ಶೇಕಡಾ ಇಪ್ಪತ್ತನಾಲ್ಕರಷ್ಟನ್ನು ಮೀರದ, ಅಂಥ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು, ತಾನಾಗಿಯೇ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

51. ಮೂಲದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಮುರುಗಡೆ:- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ ಸಹ, ಸರ್ಕಾರವು,-

(ಎ) ಕೇಂದ್ರ ಅಥವಾ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರದ ಒಂದು ಇಲಾಖೆ ಅಥವಾ ಕಾರ್ಯಸಂಸ್ಥೆ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಸ್ಥಳೀಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ; ಅಥವಾ

(ಸಿ) ಸರ್ಕಾರಿ ಏಜೆನ್ಸಿಗಳು; ಅಥವಾ

(ಡಿ) ಪರಿಷ್ಕೃತ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ ಸರ್ಕಾರವು ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು ಅಥವಾ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವರ್ಗವನ್ನು,

-(ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಇನ್ನು ಮುಂದೆ “ಮುರುಗಡೆದಾರ” ಎಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ) ಒಂದು ಕರಾರಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೌಲ್ಯ ಎರಡು ಲಕ್ಷದ ಐವತ್ತು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರಿದ್ದಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಗೆ, (ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಇನ್ನು ಮುಂದೆ “ಮುರುಗಡೆಗೊಳಗಾದವನು” ಎಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ) ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ಜಮೆಗೊಳಿಸಿದ ಸಂದಾಯದಿಂದ ಶೇಕಡ ಒಂದರ ದರದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮುರುಗಡೆ ಮಾಡಲು ಆಜ್ಞಾಪಿಸಬಹುದು.

ಪರಂತು, ಪೂರೈಕೆದಾರನ ಸ್ಥಾನ ಮತ್ತು ಪೂರೈಕೆಯ ಸ್ಥಳವು, ಒಂದು ರಾಜ್ಯ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದಲ್ಲಿದ್ದು, ಅದು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನ ನೋಂದಣಿಯ ರಾಜ್ಯ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದಿಂದ ಭಿನ್ನವಾಗಿದ್ದರೆ, ಮುರುಗಡೆಯನ್ನು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ವಿವರಣೆ:- ಮೇಲೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ತೆರಿಗೆ ಮುರುಗಡೆಯ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ, ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಸೂಚಿಸಿದ ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ, ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ, ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆ, ಮತ್ತು ಉಪಕರವನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪೂರೈಕೆಯ ಮೌಲ್ಯ, ಎಂಬುದಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯೆಂದು ಮುರುಗಡೆ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತವು, ಅಂಥ ಮುರುಗಡೆ ಮಾಡಿದ ತಿಂಗಳು ಕೊನೆಗೊಂಡ ನಂತರದ ಹತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮುರುಗಡೆದಾರನಿಂದ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಮುರುಗಡೆದಾರನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಕರಾರಿನ ಮೌಲ್ಯ, ಮುರುಗಡೆಯ ದರ, ಮುರುಗಡೆಗೊಳಿಸಿದ ಮೊತ್ತ, ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಇತರ ವಿವರಗಳನ್ನು, ಅದರಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿರುವ ಒಂದು ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರವನ್ನು, ಮುರುಗಡೆಗೊಳಗಾದವನಿಗೆ ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಯಾವುದೇ ಮುರುಗಡೆದಾರನು, ಮೂಲದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮುರುಗಡೆಗೊಳಿಸಿದ ನಂತರ, ಹಾಗೆ ಮುರುಗಡೆಗೊಳಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜಮೆಗೊಳಿಸಿದ ಐದು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ, ಮುರುಗಡೆಗೊಳಗಾದವನಿಗೆ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರವನ್ನು ಒದಗಿಸುವಲ್ಲಿ ವಿಫಲನಾದರೆ, ಅಂಥ ಐದು ದಿನಗಳ ಅವಧಿಯು ಕೊನೆಗೊಂಡ ನಂತರದ ದಿನದಿಂದ ವಿಫಲತೆಯನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸುವವರೆಗೆ, ಪ್ರತಿ ದಿನಕ್ಕೆ ನೂರು ರೂಪಾಯಿಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಗರಿಷ್ಠ ಐದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ವಿಳಂಬ ಶುಲ್ಕದ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಮುರುಗಡೆಗೊಳಗಾದವನು, ಮುರುಗಡೆಗೊಳಿಸಿದ ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ ಮುರುಗಡೆದಾರನ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿಬಿಂಬಿಸಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ತನ್ನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಯಾವುದೇ ಮುರುಗಡೆದಾರನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯೆಂದು ಮುರುಗಡೆಗೊಳಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ವಿಫಲನಾದರೆ, ಮುರುಗಡೆಗೊಳಿಸಿದ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ, ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ, ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(7) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಮೊತ್ತದ ನಿರ್ಧರಣೆಯನ್ನು ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(8) ಮುರುಗಡೆದಾರನಿಗೆ ಅಥವಾ ಮುರುಗಡೆಗೊಳಗಾದವನಿಗೆ, ಅಧಿಕವಾದ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಾದ ಮುರುಗಡೆಯ ಪ್ರಯುಕ್ತ ಉದ್ಭವಿಸಿರುವ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಪ್ರಕರಣ 54ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ವ್ಯವಹರಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಮುರುಗಡೆಗೊಳಿಸಿದ ಮೊತ್ತವು, ಮುರುಗಡೆಗೊಳಗಾದವನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತೆಗೆ ಜಮೆಗೊಳಿಸಲಾಗಿದ್ದರೆ, ಮುರುಗಡೆದಾರನಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

52. ಮೂಲದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸುವುದು.-(1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಏಜೆಂಟನಾಗಿರದ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ವಾಣಿಜ್ಯ ನಿರ್ವಾಹಕನು (ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಇನ್ನು ಮುಂದೆ “ನಿರ್ವಾಹಕ” ಎಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ), ಇತರ ಪೂರೈಕೆದಾರರಿಂದ ತನ್ನ ಮೂಲಕ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಗಳ ನಿವ್ವಳ ಮೌಲ್ಯದ ಶೇಕಡ ಒಂದರಷ್ಟನ್ನು ಮೀರದ, ಪರಿಷ್ಕೃತ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ದರದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾದ ಒಂದು ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪ್ರತಿಫಲವನ್ನು ನಿರ್ವಾಹಕನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಬೇಕಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸಂಗ್ರಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಪದಾವಳಿಯಾದ “ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಗಳ ನಿವ್ವಳ ಮೌಲ್ಯ” ಎಂದರೆ, ನಿರ್ವಾಹಕನ ಮೂಲಕ ಎಲ್ಲಾ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಂದ ಯಾವುದೇ ತಿಂಗಳಿನಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ, ಸದರಿ ತಿಂಗಳಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆದಾರರಿಗೆ ವಾಪಾಸ್ಸು ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಸಮಗ್ರ ಮೌಲ್ಯದಷ್ಟು ಇಳಿಕೆ ಮಾಡಿದ, ಪ್ರಕರಣ 9ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಧಿಸೂಚಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಸಮಗ್ರ ಮೌಲ್ಯ.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸುವ ಅಧಿಕಾರವು, ನಿರ್ವಾಹಕನಿಂದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವಸೂಲಾತಿಯ ವಿಧಾನಗಳಿಗೆ ಬಾಧಕವಾಗದಂತೆ ಇರತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ ಮೊತ್ತವು, ಅಂಥ ಸಂಗ್ರಹಣೆ ಮಾಡಿದ ತಿಂಗಳು ಕೊನೆಗೊಂಡ ನಂತರದ ಹತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ನಿರ್ವಾಹಕನಿಂದ, ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನಿರ್ವಾಹಕನು, ಒಂದು ತಿಂಗಳಿನಲ್ಲಿ ತನ್ನ ಮೂಲಕ ವಾಪಾಸ್ಸು ಮಾಡಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು, ಮತ್ತು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ, ತನ್ನ ಮೂಲಕ ಮಾಡಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡ ಒಂದು ವಿವರಪತ್ರವನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಅಂಥ ತಿಂಗಳು ಮುಗಿದ ಹತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನಿರ್ವಾಹಕನು, ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ತನ್ನ ಮೂಲಕ ವಾಪಾಸ್ಸು ಮಾಡಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು, ಮತ್ತು ಸದರಿ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ, ತನ್ನ ಮೂಲಕ ಮಾಡಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡ ಒಂದು ವಾರ್ಷಿಕ ವಿವರಪತ್ರವನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ ಕೊನೆಗೊಂಡ ತರುವಾಯದ ಡಿಸೆಂಬರ್‌ನ ಮೂವತ್ತೊಂದನೇ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಯಾವುದೇ ನಿರ್ವಾಹಕನು, ಉಪಪ್ರಕರಣ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿವರಪತ್ರವನ್ನು ಒದಗಿಸಿದ ನಂತರ, ಅದರಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಗಳಿಂದ ಸೂಕ್ಷ್ಮಪರಿಶೀಲನೆ, ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ, ತಪಾಸಣೆ ಅಥವಾ ಜಾರಿ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ಪರಿಣಾಮದಿಂದ ಉಂಟಾದವುಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ ಇತರೆ ಯಾವುದೇ ಲೋಪ ಅಥವಾ ತಪ್ಪು ವಿವರಗಳನ್ನು ಪತ್ತೆ ಹಚ್ಚಿದರೆ, ಅವನು, ಅಂಥ ಲೋಪ ಅಥವಾ ತಪ್ಪು ವಿವರಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಿದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿನ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಒದಗಿಸಬೇಕಾಗಿರುವ ವಿವರಪತ್ರದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಪಡಿಸಿದಂತೆ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಅಂಥ ಲೋಪ ಅಥವಾ ತಪ್ಪು ವಿವರಗಳನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ ಕೊನೆಗೊಂಡ ತರುವಾಯದ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ ತಿಂಗಳಿಗೆ ವಿವರಪತ್ರವನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಇರುವ ಗಡುವು ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಾರ್ಷಿಕ ವಿವರಪತ್ರವನ್ನು ಒದಗಿಸಿದ ವಾಸ್ತವಿಕ ದಿನಾಂಕ ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಅದರ ನಂತರ, ಯಾವುದೇ ಲೋಪ ಅಥವಾ ತಪ್ಪು ವಿವರಗಳ ಅಂಥ ಸರಿಪಡಿಸುವಿಕೆಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(7) ನಿರ್ವಾಹಕನ ಮೂಲಕ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿರುವ ಪೂರೈಕೆದಾರನು, ಸಂಗ್ರಹಣೆಯಾದ ಮತ್ತು ನಿರ್ವಾಹಕನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿರುವ ವಿವರಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿಬಿಂಬಿತವಾದ ಮೊತ್ತದ ಜಮೆಯನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ತನ್ನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(8) ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನಿರ್ವಾಹಕನಿಂದ ಉಪಪ್ರಕರಣ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ ವಿವರಗಳು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತನಾದ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ಒದಗಿಸಿದ ಅವುಗಳ ಸಂವಾದಿಯಾದ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಯ ವಿವರಗಳೊಂದಿಗೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(9) ನಿರ್ವಾಹಕನಿಂದ ಉಪಪ್ರಕರಣ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಯ ವಿವರಗಳು, ಪ್ರಕರಣ 37ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಒದಗಿಸಿದ ಅವುಗಳ ಸಂವಾದಿ ವಿವರಗಳೊಂದಿಗೆ ಹೊಂದಿಕೆಯಾಗದಿದ್ದರೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ, ಉಭಯ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಗೂ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(10) ಉಪಪ್ರಕರಣ (9)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ತಿಳಿಸಿದ್ದು ಮತ್ತು ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಆ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ತಿಳಿಸಿದ ತಿಂಗಳಿನ ತನ್ನ ಸಿಂಧುವಾದ ರಿಟರ್ನನಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ನಿರ್ವಾಹಕನು ತನ್ನ ವಿವರಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಸರಿಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ನಿರ್ವಾಹಕನು ಒದಗಿಸಿದ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೌಲ್ಯವು ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ಒದಗಿಸಿದ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸಂಬಂಧಿತ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸದರಿ ಪೂರೈಕೆದಾರನ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಅಂಥ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ತಿಳಿಸಿದ ತಿಂಗಳಿನ ತದನಂತರದ ತಿಂಗಳಿನ ಅವನ ರಿಟರ್ನನಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(11) ಉಪಪ್ರಕರಣ (10)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾರ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸೇರಿಸಲಾಗಿದೆಯೋ ಸಂಬಂಧಿತ ಆ ಪೂರೈಕೆದಾರನು, ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆಯು ಬಾಕಿಯಾದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಅದರ ಸಂದಾಯದವರೆಗೆ, ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ದರದಲ್ಲಿ, ಹಾಗೆ ಸೇರಿಸಿದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿಯೊಂದಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(12) ಉಪ ಆಯುಕ್ತರ ಶ್ರೇಣಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿಲ್ಲದ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿಯಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕೂ ಮೊದಲಾಗಲಿ, ಕೆಳಗಿನವುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವಂತೆ ನಿರ್ವಾಹಕನನ್ನು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸುವ ಒಂದು ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಬಹುದು,-

(ಎ) ಯಾವುದೇ ಅವಧಿಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ನಿರ್ವಾಹಕನು ಮಾಡಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗಳು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಅಂಥ ನಿರ್ವಾಹಕನು ನಿರ್ವಹಿಸುವ ಗೋದಾಮುಗಳು ಅಥವಾ ಉಗ್ರಾಣಗಳು, ಇನ್ಯಾವುದೇ ಹೆಸರಿನಿಂದ ಕರೆಯಲ್ಪಡಲಿ, ಮತ್ತು ಅವುಗಳು ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆದಾರರುಗಳಿಂದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳ ಎಂದು ಘೋಷಿಸಿರುವ ಸ್ಥಳಗಳಲ್ಲಿ ಅಂಥ ನಿರ್ವಾಹಕನ ಮೂಲಕ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಮಾಡುತ್ತಿರುವ ಪೂರೈಕೆದಾರರುಗಳಿಂದ ಹೊಂದಿದ ಸರಕುಗಳ ದಾಸ್ತಾನು.

(13) ಉಪಪ್ರಕರಣದ (12)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ಯಾರಿಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನಿರ್ವಾಹಕನು, ಅಂಥ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಹದಿನೈದು ಕೆಲಸದ ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(14) ಉಪಪ್ರಕರಣದ (12)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾದ ಒಂದು ಸೂಚನಾ ಪತ್ರದಿಂದ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸುವಲ್ಲಿ ವಿಫಲನಾಗುವ ಯಾವೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪ್ರಕರಣ 122ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮಗಳಿಗೆ ಬಾಧಕವಾಗದಂತೆ, ಇಪ್ಪತ್ತೈದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳ ವರೆಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದಾದ ದಂಡಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಪದಾವಳಿಯಾದ “ಸಂಬಂಧಿತ ಪೂರೈಕೆದಾರ” ಎಂದರೆ, ನಿರ್ವಾಹಕನ ಮೂಲಕ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಮಾಡುವ ಪೂರೈಕೆದಾರ.

53. ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ವರ್ಗಾವಣೆ:- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಪಯೋಗಿಸಲಾದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ ಸಿಂಧುವಾದ ರಿಟರ್ನನಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿಬಿಂಬಿಸಿದಂತೆ ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಬಾಕಿಯನ್ನು ಪ್ರಕರಣ 49ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (5)ಕ್ಕೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಬಳಸಿಕೊಂಡಾಗ, ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯಾಗಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ ಮೊತ್ತವು, ಹಾಗೆ ಬಳಸಿದ ಅಂಥ ಜಮೆಗೆ ಸಮನಾದ ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ ಇಳಿಕೆಯಾಗತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರವು ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಖಾತೆಯಿಂದ ಹಾಗೆ ಇಳಿಕೆ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆ ಖಾತೆಗೆ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸಮಯದ ಒಳಗಾಗಿ ವರ್ಗಾಯಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ಅಧ್ಯಾಯ - XI

ಮರುಪಾವತಿಗಳು

54. ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿ:- (1) ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯ ಮತ್ತು ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಆತನಿಂದ ಸಂದಾಯವಾದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಮೊತ್ತಗಳ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಬಡ್ಡಿ, ಯಾವುದಾದರೂ ಇದ್ದರೆ, ಅವುಗಳ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡುವ ಯಾವೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಎರಡು ವರ್ಷಗಳ ಮುಕ್ತಾಯದ ಮೊದಲು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಒಂದು ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಹಾಕಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಪ್ರಕರಣ 49ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (6)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ನಗದು ಖಾತೆಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಉಳಿಕೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡುವ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಬಹುದು.

(2) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಒಳಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಹಕ್ಕುಳ್ಳ ಸಂಯುಕ್ತ ರಾಷ್ಟ್ರ ಸಂಘದ ಯಾವುದೇ ವಿಶೇಷ ಏಜೆನ್ಸಿ ಅಥವಾ ಸಂಯುಕ್ತ ರಾಷ್ಟ್ರ (ವಿಶೇಷ ಸ್ಥಾನಮಾನ ಮತ್ತು ಉನ್ನತಗತಿಗಳು) ಅಧಿನಿಯಮ, 1947ರ (1947ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 46) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಧಿಸೂಚಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಬಹುಪಕ್ಷೀಯ ಹಣಕಾಸಿನ ಸಂಸ್ಥೆ ಮತ್ತು ಸಂಘಟನೆ, ವಿದೇಶಗಳ ಕಾನ್ಸುಲೇಟ್ ಅಥವಾ ರಾಯಭಾರಿ ಕಛೇರಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 55ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಧಿಸೂಚಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವರ್ಗ, ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ತ್ರೈಮಾಸಿಕದ ಕೊನೆಯ ದಿನದಿಂದ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳು ಮುಗಿಯುವ ಮೊದಲು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಹಾಕಬಹುದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (10)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಬಳಕೆಯಾಗದ ಯಾವುದೇ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಬಳಕೆಯಾಗದ ಯಾವುದೇ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಸಂದರ್ಭಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:-

- (i) ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯವಿಲ್ಲದೆ ಮಾಡಿದ ಶೂನ್ಯ ದರದ ಪೂರೈಕೆಗಳು;
- (ii) ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಅನ್ವಯ ಸರ್ಕಾರ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ದರಕ್ಕಿಂತ ಹೂಡುವಳಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ದರ ಹೆಚ್ಚಿರುವ (ದರವಿಲ್ಲದ ಅಥವಾ ಸಂಪೂರ್ಣ ವಿನಾಯಿತಿ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ) ಕಾರಣಕ್ಕಾಗಿ ಜಮೆಯು ಸಂಚಿತಗೊಂಡಿರುವುದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಭಾರತದಿಂದ ಹೊರಗಡೆಗೆ ರಫ್ತಾದ ಸರಕುಗಳು ರಫ್ತು ಸುಂಕಕ್ಕೆ ಒಳಪಟ್ಟಿರುವ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ ಬಳಕೆಯಾಗದ ಯಾವುದೇ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಅಲ್ಲದೇ ಪರಂತು, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿದ್ದರೆ, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(4) ಅರ್ಜಿಯು ಕೆಳಕಂಡವುಗಳಿಂದ ಜೊತೆಗೂಡಿರತಕ್ಕದ್ದು:-

(ಎ) ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಯು ಬಾಕಿ ಇದೆ ಎನ್ನುವುದನ್ನು ಸ್ಥಾಪಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ದಸ್ತಾವೇಜು ಪುರಾವೆಗಳು; ಮತ್ತು

(ಬಿ) ಅಂಥ ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿದ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಆತನಿಂದ ಸಂಗ್ರಹ ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ಆತನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತ ಅಥವಾ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಮೊತ್ತಗಳ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಬಡ್ಡಿ, ಯಾವುದಾದರೂ ಇದ್ದರೆ, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ಬಡ್ಡಿಯ ಹೊರೆಯನ್ನು ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿಲ್ಲ ಎನ್ನುವುದನ್ನು ಸ್ಥಾಪಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅರ್ಜಿದಾರನು ಒದಗಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳು ಮತ್ತು ಇತರ ಪುರಾವೆಗಳು (ಪ್ರಕರಣ 33ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ):

ಪರಂತು, ಮರುಪಾವತಿ ಎಂದು ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿರುವ ಮೊತ್ತವು ಎರಡು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅರ್ಜಿದಾರನು ಯಾವುದೇ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳು ಮತ್ತು ಇತರ ಪುರಾವೆಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದು ಅವಶ್ಯಕವಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ, ಆದರೆ ಅದಕ್ಕೆ ಬದಲಾಗಿ ಅವನ ಬಳಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳು ಮತ್ತು ಇತರ ಪುರಾವೆಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ಬಡ್ಡಿಯ ಹೊರೆಯನ್ನು ಯಾವೊಬ್ಬ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿಲ್ಲ ಎಂದು ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸುವ ಒಂದು ಘೋಷಣೆಯನ್ನು ಅವನು ಸಲ್ಲಿಸಬಹುದು.

(5) ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದಾಗ, ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನಾಗಿ ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿರುವ ಮೊತ್ತದ ಪೂರ್ಣ ಅಥವಾ ಭಾಗವನ್ನು ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಬಹುದು ಎಂದು ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಮನದಟ್ಟು ಮಾಡಿಕೊಂಡರೆ, ಆತನು ಅದಕ್ಕನುಸಾರವಾಗಿ ಆದೇಶ ಮಾಡಬಹುದು ಮತ್ತು ಹಾಗೆ ನಿರ್ಧರಿಸಿದ ಮೊತ್ತವು ಪ್ರಕರಣ 57ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ನಿಧಿಗೆ ಜಮೆಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ ಸರ್ಕಾರವು ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವರ್ಗವನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಂದ, ಮಾಡಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಶೂನ್ಯ-ದರ ಪೂರೈಕೆಯ ಪ್ರಯುಕ್ತ ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿ ಮಾಡಿರುವ ಯಾವುದೇ ಕ್ಲೇಮಿನ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ತಾತ್ಕಾಲಿಕವಾಗಿ ಅಂಗೀಕರಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಹಾಗೆ ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿದ ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಶೇಕಡಾ ತೊಂಬತ್ತರಷ್ಟನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳು, ಮಿತಿಗಳು ಮತ್ತು ರಕ್ಷಣೋಪಾಯಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ತಾತ್ಕಾಲಿಕವಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಬಹುದು ಮತ್ತು

ತದನಂತರ ಅರ್ಜಿದಾರನಿಂದ ಒದಗಿಸಿದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳ ಯುಕ್ತ ಪರಿಶೀಲನೆಯ ನಂತರ ಮರುಪಾವತಿ ಕ್ಲೇಮಿನ ಅಂತಿಮ ಇತ್ಯರ್ಥಕ್ಕಾಗಿ ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆದೇಶ ಮಾಡಬಹುದು.

(7) ಎಲ್ಲಾ ವಿಧದಲ್ಲಿಯೂ ಪೂರ್ಣವಾದ ಅರ್ಜಿ ಸ್ವೀಕೃತಿ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಅರವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(8) ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಬಹುದಾದ ಮೊತ್ತವು ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ್ದರೆ, ಅಂಥ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿಧಿಗೆ ಜಮೆಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಬದಲಾಗಿ, ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು,-

(ಎ) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಶೂನ್ಯ-ದರದ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಅಂಥ ಶೂನ್ಯ-ದರದ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಬಳಕೆಯಾದ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಹಾಗೂ ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿ;

(ಬಿ) ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಳಕೆಯಾಗದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮರುಪಾವತಿ;

(ಸಿ) ಪೂರ್ಣವಾಗಿಯಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃವಾಗಿಯಾದರೂ ಒದಗಿಸದೇ ಇರುವಂತಹ ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕಾಗಿ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಿದ್ದಿರುವ ಅಥವಾ ಮರುಪಾವತಿಯ ವೋಚರನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿರುವ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿ;

(ಡಿ) ಪ್ರಕರಣ 77ರ ಅನುಸಾರವಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿ;

(ಇ) ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯ ಹೊರೆಯನ್ನು ಅವನು ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿರದಿದ್ದರೆ, ಅರ್ಜಿದಾರನಿಂದ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿ, ಯಾವುದಾದರೂ ಇದ್ದರೆ, ಅಥವಾ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತ; ಅಥವಾ

(ಎಫ್) ಪರಿಷ್ಕೃತ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ ಸರ್ಕಾರವು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಅರ್ಜಿದಾರರ ವರ್ಗದಿಂದ ಹೊತ್ತುಕೊಂಡ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಬಡ್ಡಿ.

(9) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಯಾವುದೇ ತೀರ್ಪು, ಡಿಕ್ರಿ, ಆದೇಶ ಅಥವಾ ನಿರ್ದೇಶನದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಉಪಬಂಧಗಳಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಕಾನೂನಿನಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ ಸಹ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (8)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿರುವುದರ ಹೊರತಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(10) ಯಾವುದಾದರೂ ರಿಟರ್ನನ್ನು ಒದಗಿಸಲು ತಪ್ಪಿರುವ ಅಥವಾ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದೊಳಗೆ ಯಾವುದೇ ನ್ಯಾಯಾಲಯ, ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ತಡೆ ಇರದಂತಹ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ ಅಥವಾ ದಂಡವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವಂತಹ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಮರುಪಾವತಿಯು ಬಾಕಿಯಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು,-

(ಎ) ಸದರಿ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ರಿಟರ್ನನ್ನು ಒದಗಿಸುವವರೆಗೆ ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ದಂಡವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವವರೆಗೆ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಮರುಪಾವತಿಯ ಸಂದಾಯವನ್ನು ತಡೆಹಿಡಿಯಬಹುದು;

(ಬಿ) ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗಿರುವ ಆದರೆ ಸಂದಾಯವಾಗದೆ ಬಾಕಿ ಉಳಿದಿರುವ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ದಂಡ, ಶುಲ್ಕ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಬಾಕಿಯಿರುವ ಮರುಪಾವತಿಯಿಂದ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಬಹುದು.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಪದಾವಳಿಯಾದ 'ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ'ವನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಪೀಲು ಸಲ್ಲಿಸಲು ಇರುವ ಕೊನೆಯ ದಿನಾಂಕ ಎಂದು ಅರ್ಥೈಸತಕ್ಕದ್ದು;

(11) ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಎಡೆ ಮಾಡಿಕೊಡುವ ಒಂದು ಆದೇಶವು, ಒಂದು ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಮುಂದುವರೆದ ನಡಾವಳಿಗಳ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಇತ್ಯರ್ಥದಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಳ ವಸ್ತುವಿಷಯವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ದುಷ್ಕೃತ್ಯ ಅಥವಾ ಮೋಸ ಮಾಡಿದುದರ ಕಾರಣದಿಂದಾದ ಅಂಥ ಮರುಪಾವತಿಯ ನೀಡುವಿಕೆಯು ಸದರಿ ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಳಲ್ಲಿ ರಾಜಸ್ವಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಕೂಲ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರುವ ಸಂಭವವಿದೆ ಎಂದು ಆಯುಕ್ತರು ಅಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವರು, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅಹವಾಲುಗಳನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದ ನಂತರ, ಅವರು ನಿರ್ಧರಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಸಮಯದವರೆಗೆ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ತಡೆಹಿಡಿಯಬಹುದು.

(12) ಉಪಪ್ರಕರಣ (11)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ತಡೆಹಿಡಿದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಮುಂದುವರೆದ ನಡಾವಳಿಗಳ ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 56ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ ಸಹ, ಶೇಕಡಾ ಆರರಷ್ಟನ್ನು ಮೀರದಂತೆ, ಪರಿಷ್ಕೃತ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಗೆ ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(13) ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಒಬ್ಬ ಸಾಂದರ್ಭಿಕ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ ಅನಿವಾಸಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪ್ರಕರಣ 27ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಠೇವಣಿ ಮಾಡಿದ ಮುಂಗಡ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಆತನಿಗೆ ಮಂಜೂರು ಮಾಡಿದ್ದ ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರವು ಜಾರಿಯಲ್ಲಿ ಉಳಿದಿರುವ ಸಂಪೂರ್ಣ ಅವಧಿಗೆ

ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಎಲ್ಲಾ ರಿಟರ್ನಗಳನ್ನು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಹೊರತು ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(14) ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಒಂದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆ ಮೊತ್ತವಿದ್ದರೆ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (5) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (6)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು, ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ,-

(1) “ಮರುಪಾವತಿ”ಯು, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಶೂನ್ಯ-ದರದ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೇಲೆ ಅಥವಾ ಅಂಥ ಶೂನ್ಯ-ದರದ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು ಮಾಡಲು ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಮತ್ತು ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಥವಾ ಪರಿಭಾವಿತ ರಫ್ತುಗಳು ಎಂದು ಪರಿಗಣನೆಗೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು, ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಬಳಕೆಯಾಗದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ.

(2) “ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ” ಎಚ್ಚರ:-

(ಎ) ಸರಕುಗಳು ಭಾರತದ ಹೊರಗಡೆಗೆ ರಫ್ತಾದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಅದೇ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳಲ್ಲಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯು ಲಭ್ಯವಿದ್ದಲ್ಲಿ,-

- (i) ಸರಕುಗಳು ಸಮುದ್ರ ಅಥವಾ ವಾಯು ಮಾರ್ಗದ ಮೂಲಕ ರಫ್ತಾಗಿದ್ದರೆ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳನ್ನು ತುಂಬಿರುವ ಹಡಗು ಅಥವಾ ವಿಮಾನವು, ಭಾರತವನ್ನು ಬಿಟ್ಟ ದಿನಾಂಕ; ಅಥವಾ
- (ii) ಸರಕುಗಳು ಭೂ ಮಾರ್ಗದ ಮೂಲಕ ರಫ್ತಾಗಿದ್ದರೆ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳು ಗಡಿಯನ್ನು ದಾಟಿದ ದಿನಾಂಕ; ಅಥವಾ
- (iii) ಸರಕುಗಳು ಅಂಚೆಯ ಮೂಲಕ ರಫ್ತಾಗಿದ್ದರೆ, ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅಂಚೆ ಕಛೇರಿಯಿಂದ ಭಾರತದ ಹೊರಗಿನ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಸರಕುಗಳ ರವಾನೆ ದಿನಾಂಕ.

(ಬಿ) ಪರಿಭಾವಿತ ರಫ್ತುಗಳು ಎಂದು ಪರಿಗಣನೆಗೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯದ ಮರುಪಾವತಿಯು ಲಭ್ಯವಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಪರಿಭಾವಿತ ರಫ್ತುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ರಿಟರ್ನನ್ನು ಒದಗಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ;

(ಸಿ) ಭಾರತದ ಹೊರಗಡೆಗೆ ರಫ್ತಾದ ಸೇವೆಗಳ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಅದೇ ಸೇವೆಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ಅಂಥ ಸೇವೆಗಳಲ್ಲಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ, ಹೂಡುವಳಿ ಸೇವೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯು ಲಭ್ಯವಿದ್ದಲ್ಲಿ,-

- (i) ಅಂಥ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವುದಕ್ಕಿಂದ ಮುಂಚಿತವಾಗಿಯೇ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯು ಪೂರ್ಣಗೊಂಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪರಿವರ್ತನೀಯ ವಿದೇಶಿ ವಿನಿಮಯದಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯದ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ದಿನಾಂಕ; ಅಥವಾ
- (ii) ಸೇವೆಗಳಿಗಾಗಿ, ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ನೀಡಿಕೆಯ ದಿನಾಂಕಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ, ಸಂದಾಯವನ್ನು ಮುಂಗಡವಾಗಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ನೀಡಿಕೆಯ ದಿನಾಂಕ;

(ಡಿ) ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ, ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ತೀರ್ಪು, ಡಿಕ್ರಿ, ಆದೇಶ ಅಥವಾ ನಿರ್ದೇಶನದ ಪರಿಣಾಮದಿಂದಾಗಿ, ತೆರಿಗೆಯು ಮರುಪಾವತಿದಾಯಕವಾದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ತೀರ್ಪು, ಡಿಕ್ರಿ, ಆದೇಶ ಅಥವಾ ನಿರ್ದೇಶನವನ್ನು ತಿಳಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ;

(ಇ) ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಳಕೆಯಾಗದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿ ಕ್ಲೇಮು ಉದ್ಭವಿಸುವಂತಹ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದ ಮುಕ್ತಾಯ;

(ಎಫ್) ಈ ಅಧಿನಿಯಮ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತಾತ್ಕಾಲಿಕವಾಗಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಅದರ ಅಂತಿಮ ಕರನಿರ್ಧರಣೆಯ ನಂತರದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯ ದಿನಾಂಕ;

(ಜಿ) ಪೂರೈಕೆದಾರನನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ, ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡೂ ಸ್ವೀಕೃತಿಯಾದ ದಿನಾಂಕ;

(ಹೆಚ್) ಯಾವುದೇ ಇತರ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ದಿನಾಂಕ.

55. ಕೆಲವೊಂದು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿ.- ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ, ಸರ್ಕಾರವು, ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ, ಸಂಯುಕ್ತ ರಾಷ್ಟ್ರ ಸಂಘದ ಯಾವುದೇ ವಿಶೇಷ ವಿಜೆನ್ಸಿ ಅಥವಾ ಸಂಯುಕ್ತ ರಾಷ್ಟ್ರ (ವಿಶೇಷ ಸ್ಥಾನಮಾನ ಮತ್ತು ಉನ್ನತೀಕೃತ) ಅಧಿನಿಯಮ, 1947ರ (1947ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 46) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಧಿಸೂಚಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ಬಹುಪಕ್ಷೀಯ ಹಣಕಾಸಿನ ಸಂಸ್ಥೆ ಮತ್ತು ಸಂಘಟನೆ, ವಿದೇಶಗಳ ಕಾನ್ಸುಲೇಟ್ ಅಥವಾ ರಾಯಭಾರಿ ಕಛೇರಿ, ಅಥವಾ ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ

ನಿಗದಿಗೊಳಿಸಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವರ್ಗವನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಿಬಂಧನೆಗಳು ಮತ್ತು ನಿಬಂಧನೆಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಅವರಿಂದ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಅಧಿಸೂಚಿತ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕ್ಷೇಮು ಮಾಡಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವರಾಗಿರತಕ್ಕವರು ಎಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದು.

56. ವಿಳಂಬ ಮರುಪಾವತಿಗಳ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ.- ಪ್ರಕರಣ 54ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಲು ಆದೇಶಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು, ಆ ಪ್ರಕರಣದ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಅರವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಿರದಿದ್ದರೆ, ಸದರಿ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಅರವತ್ತು ದಿನಗಳು ಕೊನೆಗೊಂಡ ನಂತರದ ನಿಕಟ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯಾಗುವವರೆಗೂ, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ ಸರ್ಕಾರವು ಹೊರಡಿಸಿದ ಅಧಿಸೂಚನೆಯಲ್ಲಿ ನಿಗದಿಗೊಳಿಸಬಹುದಾದ ಶೇಕಡ ಆರಂಭವನ್ನು ಮೀರದ, ಅಂಥ ದರದಲ್ಲಿನ ಬಡ್ಡಿಯು ಅಂಥ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸಂದಾಯವಾಗಬೇಕಿರತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಒಂದು ನ್ಯಾಯನಿರ್ಣಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯಾಲಯದಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶವು, ನಿರ್ಣಾಯಕತೆಯನ್ನು ಪಡೆದು ಅದರಿಂದ ಮರುಪಾವತಿಯ ಯಾವುದೇ ಕ್ಷೇಮು ಉದ್ಭವಿಸಿದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಆದೇಶದ ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಅರವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಅದನ್ನು ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಿರದಿದ್ದರೆ, ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಅರವತ್ತು ದಿನಗಳು ಕೊನೆಗೊಂಡ ನಂತರದ ನಿಕಟ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿದ ಅಧಿಸೂಚನೆಯಲ್ಲಿ ನಿಗದಿಗೊಳಿಸಬಹುದಾದ ಶೇಕಡ ಒಂಬತ್ತರಷ್ಟನ್ನು ಮೀರದ, ಅಂಥ ದರದಲ್ಲಿನ ಬಡ್ಡಿಯು ಅಂಥ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸಂದಾಯವಾಗಬೇಕಿರತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಪ್ರಕರಣ 54ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯ ಆದೇಶದ ವಿರುದ್ಧ, ಒಂದು ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ, ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ನ್ಯಾಯಾಲಯದಿಂದ ಮರುಪಾವತಿಯ ಆದೇಶವನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಒಂದು ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ, ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ನ್ಯಾಯಾಲಯದಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶವು, ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಸದರಿ ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

57. ಗ್ರಾಹಕ ಕ್ಷೇಮಾಭಿವೃದ್ಧಿ ನಿಧಿ.- (1) ಸರ್ಕಾರವು ಗ್ರಾಹಕ ಕ್ಷೇಮಾಭಿವೃದ್ಧಿ ನಿಧಿ ಎಂದು ಕರೆಯಲಾಗುವ ಒಂದು ನಿಧಿಯನ್ನು ಸ್ಥಾಪಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು-

(ಎ) ಪ್ರಕರಣ 54ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು;

(ಬಿ) ನಿಧಿಗೆ ಜಮೆಗೊಳಿಸಿದ ಮೊತ್ತದ ಹೂಡಿಕೆಯಿಂದ ಗಳಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಆದಾಯ; ಮತ್ತು

(ಸಿ) ಇದರಿಂದ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಹಣಗಳನ್ನು.

- ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ನಿಧಿಗೆ ಜಮೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

58. ನಿಧಿಯ ಬಳಕೆ.- (1) ಈ ನಿಧಿಗೆ ಜಮೆಗೊಳ್ಳುವ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು, ಸರ್ಕಾರವು ಗ್ರಾಹಕರ ಕ್ಷೇಮಾಭಿವೃದ್ಧಿಗಾಗಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಬಳಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಭಾರತದ ಕಂಟ್ರೋಲರ್ ಮತ್ತು ಆಡಿಟರ್-ಜನರಲ್‌ರವರೊಡನೆ ಸಮಾಲೋಚನೆಯನ್ನು ನಡೆಸಿ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ನಿಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಸೂಕ್ತ ಮತ್ತು ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ ಮತ್ತು ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಇತರ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ಅದರಿಂದ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು ನಿರ್ವಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ಅಧ್ಯಾಯ-XII

ಕರನಿರ್ಧರಣೆ

59. ಸ್ವಯಂ-ಕರನಿರ್ಧರಣೆ.- ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಗಳನ್ನು ಸ್ವಯಂ-ನಿರ್ಧರಣೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಪ್ರತಿಯೊಂದು ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದಂತೆ ಒಂದು ರಿಟರ್ನನ್ನು ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

60. ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಕರನಿರ್ಧರಣೆ.- (1) ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಅಥವಾ ಅವುಗಳಿಗೆ ಅನ್ವಯವಾಗುವ ತೆರಿಗೆ ದರವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವುದಕ್ಕೆ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸಾಧ್ಯವಾಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವನು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಲಿಖಿತ ರೂಪದಲ್ಲಿ ನೀಡಿ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು

ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯನ್ನು ಕೋರಬಹುದು ಮತ್ತು ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಅಂಥ ಕೋರಿಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ತೊಂಬತ್ತು ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರದ ಅವಧಿಯೊಳಗಾಗಿ ಆತನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ದರದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅಂಥ ಮೌಲ್ಯದ ಮೇಲೆ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಅನುಮತಿಸುವ ಒಂದು ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಸೂಕ್ತವೆಂದು ಭಾವಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಜಾಮೀನು ಅಥವಾ ಭದ್ರತೆಯೊಂದಿಗೆ, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಬಾಂಡ್‌ಅನ್ನು ಬರೆದುಕೊಟ್ಟರೆ, ಅಂತಿಮವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸಬಹುದಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತ ಹಾಗೂ ತಾತ್ಕಾಲಿಕವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತದ ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಬದ್ಧಗೊಳಿಸಿ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಮಾಡಲು ಅವಕಾಶ ನೀಡಬಹುದು.

(3) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶವನ್ನು ತಿಳಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಆರು ತಿಂಗಳನ್ನು ಮೀರದ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ, ಕರನಿರ್ಧರಣೆಯನ್ನು ಅಂತಿಮಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅಗತ್ಯವಿರಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಗಣನೆಗೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ನಂತರ ಅಂತಿಮ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅವಧಿಯನ್ನು, ತೋರಿಸಲಾದ ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣದ ಮೇಲೆ ಮತ್ತು ಲಿಖಿತವಾಗಿ ದಾಖಲಿಸಬಹುದಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಜಂಟಿ ಆಯುಕ್ತ ಅಥವಾ ಅಪರ ಆಯುಕ್ತರು ಆರು ತಿಂಗಳು ಮೀರದಂತೆ ಮುಂದಿನ ಅವಧಿಗೆ ಮತ್ತು ಆಯುಕ್ತರು ನಾಲ್ಕು ವರ್ಷಗಳನ್ನು ಮೀರದ ಅಂಥ ಮುಂದಿನ ಅವಧಿಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು.

(4) ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಕರನಿರ್ಧರಣೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ, ಆದರೆ ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (7)ರ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಕೊನೆಯ ದಿನಾಂಕದ ಒಳಗಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯ ಮೇಲೆ, ಸದರಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಗಡುವು ದಿನಾಂಕದ ನಂತರದ ಮೊದಲ ದಿನದಿಂದ ಅಂಥ ಸಂದಾಯದ ವಾಸ್ತವಿಕ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ, ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು, ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು, ಅಂಥ ಮೊತ್ತವು ಅಂತಿಮ ಕರನಿರ್ಧರಣೆಯ ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡುವ ಮೊದಲು ಅಥವಾ ನಂತರ ಸಂದಾಯವಾಗಿರಬಹುದು.

(5) ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅಂತಿಮ ಕರನಿರ್ಧರಣೆಯ ಆದೇಶದ ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಕರಣ 54ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (8)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಅಂಥ ಮರುಪಾವತಿಯ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು, ಪ್ರಕರಣ 56ರಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

61. ರಿಟರ್ನಗಳ ಸೂಕ್ಷ್ಮ ಪರಿಶೀಲನೆ.— (1) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ರಿಟರ್ನಿನ ಸರಿತನವನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಒದಗಿಸಿದ ರಿಟರ್ನನ್ನು ಮತ್ತು ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸೂಕ್ಷ್ಮ ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಬಹುದು ಮತ್ತು ಗಮನಿಸಿದ ನ್ಯೂನತೆಗಳು ಯಾವುದಾದರೂ ಇದ್ದಲ್ಲಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಆತನಿಗೆ ತಿಳಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅವನ ವಿವರಣೆಯನ್ನು ಕೇಳಬಹುದು.

(2) ವಿವರಣೆಯು ಅಂಗೀಕಾರಾರ್ಹ ಎಂದು ಕಂಡುಬಂದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಅದಕ್ಕನುಸಾರವಾಗಿ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಇದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮುಂದಿನ ಕ್ರಮವನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(3) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ತಿಳಿಸಲಾದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಅವಧಿಯ ಅಥವಾ ಆತನಿಂದ ಅನುಮತಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಹೆಚ್ಚಿನ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ತೃಪ್ತಿದಾಯಕವಾದ ವಿವರಣೆಯನ್ನು ಒದಗಿಸಿಲ್ಲದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ನ್ಯೂನತೆಗಳನ್ನು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡ ನಂತರ, ಆ ನ್ಯೂನತೆಯನ್ನು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡ ತಿಂಗಳಿನ ರಿಟರ್ನಿನಲ್ಲಿ ಸರಿಪಡಿಕೆಯ ಕ್ರಮವನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಪ್ರಕರಣ 65 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 66 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 67ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿರುವುದುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಸೂಕ್ತ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸಬಹುದು, ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಇತರ ಬಾಕಿಗಳನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಲು ಕ್ರಮ ಜರುಗಿಸಬಹುದು.

62. ರಿಟರ್ನಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವವರ ಕರನಿರ್ಧರಣೆ.— (1) ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಪ್ರಕರಣ 46 ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿದ ನಂತರವೂ, ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪ್ರಕರಣ 39 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 45ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಿಟರ್ನನ್ನು ಒದಗಿಸಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಲಭ್ಯವಿರುವ ಹಾಗೂ ಆತನು ಕಲೆಹಾಕಿದ ಎಲ್ಲಾ ಸಂಬಂಧಿತ ಮಾಹಿತಿಗಳನ್ನು ಗಣನೆಗೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು, ಅವನ ಅತ್ಯುತ್ತಮ ವಿವೇಚನಾ ನಿರ್ಣಯದ ಮೇರೆಗೆ ಸದರಿ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಲು ಕ್ರಮ ಜರುಗಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವ ತೆರಿಗೆಯು ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷಕ್ಕಾಗಿ ವಾರ್ಷಿಕ ವಿವರ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಪ್ರಕರಣ 44ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಐದು ವರ್ಷಗಳ ಅವಧಿಯೊಳಗಾಗಿ ಒಂದು ಕರನಿರ್ಧರಣಾ ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡುವುದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕರನಿರ್ಧರಣಾ ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡಿದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಒಂದು ಸಿಂಧುವಾದ ರಿಟರ್ನನ್ನು ಒದಗಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ಕರನಿರ್ಧರಣಾ ಆದೇಶವನ್ನು ಹಿಂಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಆದರೆ ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಉಪ ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿ ಸಂದಾಯದ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 47ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಳಂಬ ಶುಲ್ಕ ಸಂದಾಯದ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ಮುಂದುವರಿಯತಕ್ಕದ್ದು.

63. ಅನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಕರನಿರ್ಧರಣೆ.- ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ ಸಹ, ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಪಡೆಯಲು ಬಾಧ್ಯನಾಗಿದ್ದರೂ ಸಹ ಹಾಗೆ ಮಾಡಲು ವಿಫಲನಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ಆತನ ನೋಂದಣಿಯು ಪ್ರಕರಣ 29ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರದ್ದುಗೊಂಡಿದ್ದು ಆದರೆ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಅವನ ಅತ್ಯುತ್ತಮ ವಿವೇಚನಾ ನಿರ್ಣಯದ ಮೇರೆಗೆ, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ನಿರ್ಧರಿಸಲು ಕ್ರಮ ಜರುಗಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವ ತೆರಿಗೆಯು ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷಕ್ಕೆ ವಾರ್ಷಿಕ ವಿವರ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಪ್ರಕರಣ 44ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಐದು ವರ್ಷಗಳ ಅವಧಿಯೊಳಗಾಗಿ ಒಂದು ಕರನಿರ್ಧರಣಾ ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡುವುದು:

ಪರಂತು, ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ತನ್ನ ಅಹವಾಲುಗಳನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದ ಹೊರತು ಅಂಥ ಕರನಿರ್ಧರಣಾ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

64. ಕೆಲವೊಂದು ವಿಶೇಷ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಕ್ಷಿಪ್ರ ಕರನಿರ್ಧರಣೆ.- (1) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಆತನ ಗಮನಕ್ಕೆ ಬರಲಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ತೋರಿಸುವ ಯಾವುದೇ ಪುರಾವೆಯ ಮೇಲೆ, ಅಪರ ಆಯುಕ್ತ ಅಥವಾ ಜಂಟಿ ಆಯುಕ್ತರ ಪೂರ್ವಾನುಮತಿಯೊಂದಿಗೆ, ಹಾಗೆ ಮಾಡುವುದರಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ವಿಳಂಬವು ರಾಜಸ್ವದ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಯ ಮೇಲೆ ಪ್ರತಿಕೂಲ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರಬಹುದು ಎನ್ನುವುದನ್ನು ನಂಬಲು ಅವನು ಸಾಕಷ್ಟು ಆಧಾರಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದರೆ, ರಾಜಸ್ವದ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಯ ರಕ್ಷಣೆಗಾಗಿ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಲು ಕ್ರಮ ಜರುಗಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಒಂದು ಕರನಿರ್ಧರಣಾ ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಯಾರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟಿರುವುದೋ ಆ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಖಚಿತ ಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಆಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ಉಸ್ತುವಾರಿಯನ್ನು ಹೊಂದಿದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಕರನಿರ್ಧರಣೆಗೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗುವ ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಇತರೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಒಂದು ಅರ್ಜಿಯ ಮೇಲೆ, ಅಥವಾ ಅವರ ಸ್ವಪ್ರೇರಣೆಯಿಂದ ಅಪರ ಆಯುಕ್ತ ಅಥವಾ ಜಂಟಿ ಆಯುಕ್ತರು ಅಂಥ ಆದೇಶವು ತಪ್ಪಾದುದು ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಅವರು ಅಂಥ ಆದೇಶವನ್ನು ಹಿಂತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಬಹುದು ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರಲ್ಲಿ ಹೇಳಲಾದ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನವನ್ನು ಅನುಸರಿಸುವುದು.

ಅಧ್ಯಾಯ-XIII

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ

65. ತೆರಿಗೆ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಗಳಿಂದ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ.- (1) ಆಯುಕ್ತರು ಅಥವಾ ಅವರಿಂದ, ಸಾಮಾನ್ಯ ಅಥವಾ ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಆದೇಶದ ಮೂಲಕ ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಂಡ ಯಾವೊಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಯಾವೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಅವಧಿಗೆ, ಅಂಥ ಆವರ್ತನೆಯಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಕೈಗೊಳ್ಳಬಹುದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅವರ ಕಛೇರಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ನಡೆಸಬಹುದು.

(3) ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ನಡೆಸುವುದಕ್ಕಿಂತ, ಹದಿನೈದು ಕೆಲಸದ ದಿನಗಳಿಗೆ ಕಡಿಮೆಯಿರದಂತೆ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ, ಸೂಚನಾ ಪತ್ರದ ಮೂಲಕ, ನಿಯಮಿಸಲಾದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು, ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಪ್ರಾರಂಭಗೊಂಡ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ತಿಂಗಳ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ಪೂರ್ಣಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಆಯುಕ್ತರು ಅಂಥ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು, ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಪ್ರಾರಂಭಗೊಂಡ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ತಿಂಗಳ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ಪೂರ್ಣಗೊಳ್ಳುವುದಿಲ್ಲ ಎಂದು ಮನದಟ್ಟು ಮಾಡಿಕೊಂಡರೆ ಅವರು ಲಿಖಿತ ರೂಪದಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸಬಹುದಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಆ ಅವಧಿಯನ್ನು ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳನ್ನು ಮೀರದ ಮುಂದಿನ ಅವಧಿಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, “ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಪ್ರಾರಂಭ”ವನ್ನು, ತೆರಿಗೆ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಕರೆ ಮಾಡಿದ ದಾಖಲೆಗಳು ಮತ್ತು ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಹಾಜರುಪಡಿಸಿದ ಅಥವಾ ವ್ಯವಹಾರದ ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ಏರ್ಪಡಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ತರುವಾಯವೋ ಅದು ಎಂದು ಅರ್ಥೈಸತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಂಡ ಅಧಿಕಾರಿಯು,-

(i) ಅವನಿಗೆ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅವಶ್ಯಕವಾದ ಸೌಲಭ್ಯಗಳನ್ನು ಆತನಿಗೆ ಒದಗಿಸುವಂತೆ;

(ii) ಆತನಿಗೆ ಅಗತ್ಯವಿರಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸುವಂತೆ ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ಸಕಾಲದಲ್ಲಿ ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸುವಿಕೆಗಾಗಿ ನೆರವು ನೀಡುವಂತೆ,

—ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಬಹುದು.

(6) ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಮುಗಿದ ಮೇಲೆ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ, ಯಾರ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಿಸಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ, ತೀರ್ಮಾನಗಳ, ಆತನ ಹಕ್ಕುಗಳು ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳ ಹಾಗೂ ಅಂಥ ತೀರ್ಮಾನಗಳ ಕಾರಣಗಳ ಬಗ್ಗೆ ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(7) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ನಡೆಸಿದ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು, ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಿನಿಂದ ಮಾಡಿದ ಮರುಪಾವತಿ, ಅಥವಾ ತಪ್ಪಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಅಥವಾ ಬಳಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ಪತ್ತೆ ಮಾಡುವುದರೊಂದಿಗೆ ಪರಿಣಮಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕ್ರಮವನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸಬಹುದು.

66. ವಿಶೇಷ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ.— (1) ಆತನ ಮುಂದಿರುವ ಸೂಕ್ಷ್ಮ ಪರಿಶೀಲನೆ, ವಿಚಾರಣೆ, ತನಿಖೆ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಳ ಯಾವುದೇ ಹಂತದಲ್ಲಿ, ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರ ಶ್ರೇಣಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆ ಇಲ್ಲದ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಪ್ರಕರಣದ ಸ್ವರೂಪ ಮತ್ತು ಸಂಕೀರ್ಣತೆಯನ್ನು ಹಾಗೂ ರಾಜಸ್ವದ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಯನ್ನು ಗಮನದಲ್ಲಿ ಇಟ್ಟುಕೊಂಡು, ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಸರಿಯಾಗಿ ಘೋಷಿಸಲಾಗಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಜಮೆಯು ಸಹಜ ಮಿತಿಗಳ ಒಳಗಿಲ್ಲ ಎನ್ನುವ ಅಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದರೆ, ಆತನು, ಆಯುಕ್ತರ ಪೂರ್ವಾನುಮೋದನೆಯೊಂದಿಗೆ, ಅಂಥ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು, ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಆತನ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ನಾಮ ನಿರ್ದೇಶಿತಗೊಳ್ಳಬಹುದಾದ ಒಬ್ಬ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ ಕಾಸ್ಪ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ನಿಂದ ಪರೀಕ್ಷಿಸಿಕೊಳ್ಳುವಂತೆ ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವಂತೆ ಲಿಖಿತವಾಗಿ ತಿಳಿಸುವುದರ ಮೂಲಕ ನಿರ್ದೇಶಿಸಬಹುದು.

(2) ಹಾಗೆ ನಾಮ ನಿರ್ದೇಶಿತಗೊಂಡ ಒಬ್ಬ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಕಾಸ್ಪ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್, ತೊಂಬತ್ತು ದಿನಗಳ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ, ಆತನಿಂದ ಯುಕ್ತವಾಗಿ ಸಹಿಮಾಡಿದ ಮತ್ತು ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಿದ ಅಂಥ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಒಂದು ವರದಿಯನ್ನು, ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಇತರ ವಿವರಗಳನ್ನು ಅದರಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿ ಸದರಿ ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತನಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತನು, ಆತನಿಗೆ ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಅಥವಾ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಕಾಸ್ಪ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ನ ಮೂಲಕ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ಅರ್ಜಿಯ ಮೇರೆಗೆ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಮುಖ ಮತ್ತು ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಸದರಿ ಅವಧಿಯನ್ನು ಮುಂದಿನ ತೊಂಬತ್ತು ದಿನಗಳವರೆಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು.

(3) ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೊಂಡಿದ್ದರೂ ಸಹ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಉಪಬಂಧಗಳು ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ವಿಶೇಷ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ಕಲೆಹಾಕಲಾದ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಹಾಗೂ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಆತನ ವಿರುದ್ಧವಾದ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳಲ್ಲಿ ಬಳಸುವುದಕ್ಕೆ ಮಾಡಿರುವ ಪ್ರಸ್ತಾವನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಅಂಥ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಕಾಸ್ಪ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ನ ಪರಿಶ್ರಮಧನವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ದಾಖಲೆಗಳ ಪರೀಕ್ಷೆ ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ವೆಚ್ಚಗಳು ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ನಿರ್ಧರಣೆಯಾಗತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಸಂದಾಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಅಂಥ ನಿರ್ಧರಣೆಯು ಅಂತಿಮವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಡೆಸಿದ ವಿಶೇಷ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು, ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿಲ್ಲದ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಿನಿಂದ ಮಾಡಿದ ಮರುಪಾವತಿ, ಅಥವಾ ತಪ್ಪಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಅಥವಾ ಬಳಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಪತ್ತೆ ಮಾಡುವುದರೊಂದಿಗೆ ಪರಿಣಮಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕ್ರಮವನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸಬಹುದು.

ಅಧ್ಯಾಯ—XIV

ತಪಾಸಣೆ, ಶೋಧನೆ, ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದು ಮತ್ತು ಬಂಧನ

67. ತಪಾಸಣೆ, ಶೋಧನೆ ಮತ್ತು ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದರ ಅಧಿಕಾರ.— (1) ಜಂಟಿ ಆಯುಕ್ತರ ಶ್ರೇಣಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿಲ್ಲದ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು,—

(ಎ) ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಅಥವಾ ವಶದಲ್ಲಿರುವ ಸರಕುಗಳ ದಾಸ್ತಾನನ್ನು ಬಚ್ಚಿಟ್ಟಿದ್ದಾನೆ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತನ್ನ ಹಕ್ಕಿನಲ್ಲಿ ಹೊಂದಿರುವುದಕ್ಕಿಂತ ಅಧಿಕವಾಗಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿದ್ದಾನೆ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಉಲ್ಲಂಘನೆಯಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿದ್ದಾನೆ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಸರಕುಗಳ ಸಾಗಾಣಿಕೆಯ ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ಒಂದು ಉಗ್ರಾಣ ಅಥವಾ ಒಂದು ಗೋದಾಮು ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಸ್ಥಳದ ಒಬ್ಬ ಮಾಲೀಕ ಅಥವಾ ನಿರ್ವಾಹಕ, ತೆರಿಗೆಯಿಂದ ತಪ್ಪಿಸಿಕೊಂಡಿರುವ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಇಟ್ಟುಕೊಂಡಿದ್ದಾನೆ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂಭವನೀಯ ತಪ್ಪಿಸುವಿಕೆಗೆ ಕಾರಣವಾಗುವ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಆತನ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಇಟ್ಟಿದ್ದಾನೆ.

-ಎಂದು ನಂಬಲು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವನು, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಅಥವಾ ಸರಕುಗಳ ಸಾಗಾಣಿಕೆಯ ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಅಥವಾ ಉಗ್ರಾಣ ಅಥವಾ ಒಂದು ಗೋದಾಮು ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಸ್ಥಳದ ಒಬ್ಬ ಮಾಲೀಕ ಅಥವಾ ನಿರ್ವಾಹಕನ ಯಾವುದೇ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳಗಳನ್ನು ತಪಾಸಣೆ ಮಾಡಲು, ಇತರ ಯಾವುದೇ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಯನ್ನು ಲಿಖಿತವಾಗಿ ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಳಿಸಬಹುದು.

(2) ಜಂಟಿ ಆಯುಕ್ತನ ಶ್ರೇಣಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿಲ್ಲದ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಡೆಸಿದ ಒಂದು ತಪಾಸಣೆಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿಯಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ, ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳು ಮುಟ್ಟುಗೋಲಿಗೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗಬಹುದು ಎಂದು ನಂಬಲು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಆತನ ಅಭಿಪ್ರಾಯದಲ್ಲಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳಿಗೆ ಉಪಯೋಗವಾಗತಕ್ಕ ಅಥವಾ ಸುಸಂಬಂಧವಾಗಿರತಕ್ಕ ಯಾವುದೇ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು, ಯಾವುದೇ ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ರಹಸ್ಯವಾಗಿಟ್ಟಿದ್ದಾಗ, ಅವುಗಳನ್ನು ಶೋಧಿಸಲು ಅಥವಾ ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಇತರ ಯಾವುದೇ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಯನ್ನು ಲಿಖಿತವಾಗಿ ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಳಿಸಬಹುದು ಅಥವಾ ಸ್ವತಃ ತಾನೇ ಅಂಥ ಸರಕುಗಳು, ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳು, ಪುಸ್ತಕಗಳು ಅಥವಾ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಶೋಧಿಸಬಹುದು ಅಥವಾ ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಯಾವುದೇ ಅಂಥ ಸರಕುಗಳನ್ನು ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಕಾರ್ಯಸಾಧ್ಯವಾಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಸರಕುಗಳ ಮಾಲೀಕನಿಗೆ ಅಥವಾ ಅಭಿರಕ್ಷಕನಿಗೆ, ಅಂಥ ಅಧಿಕಾರಿಯ ಪೂರ್ವಾನುಮತಿಯ ಹೊರತಾಗಿ ಅವನು ಆ ಸರಕುಗಳನ್ನು ತೆಗೆಯತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ, ಬಿಟ್ಟುಕೊಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ವ್ಯವಹರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ ಎನ್ನುವ ಆದೇಶವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಬಹುದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಹಾಗೆ ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಸರಕುಗಳು, ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳು, ಪುಸ್ತಕಗಳು ಅಥವಾ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು, ಅವುಗಳ ಪರೀಕ್ಷೆಗಾಗಿ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ವಿಚಾರಣೆ ಅಥವಾ ನಡಾವಳಿಗಳಿಗೆ ಅಗತ್ಯವಿರುವಷ್ಟರವರೆಗೆ ಮಾತ್ರ ಅಂಥ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಉಳಿಸಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳು, ಪುಸ್ತಕಗಳು ಅಥವಾ ವಸ್ತುಗಳು ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಹಾಜರುಪಡಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳು, ಪುಸ್ತಕಗಳು ಅಥವಾ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು, ಅವುಗಳು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡುವ ಸೂಚನಾಪತ್ರಕ್ಕಾಗಿ ಅವಲಂಬಿಸಿರದಿದ್ದಾಗ, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸದರಿ ಸೂಚನಾಪತ್ರ ನೀಡಿದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರದ ಅವಧಿಯೊಳಗಾಗಿ ಹಿಂದಿರುಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಂಡ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಯಾವುದೇ ಆವರಣಗಳ ಬಾಗಿಲನ್ನು ಮೊಹರು ಮಾಡುವ ಅಥವಾ ಒಡೆದು ತೆಗೆಯುವ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಅಲ್ಲೆರಾ, ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಉಪಕರಣಗಳು, ಪೆಟ್ಟಿಗೆ, ಕೋಶ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು, ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು, ರಿಜಿಸ್ಟ್ರರಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಬಚ್ಚಿಡಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಸಂಶಯಿಸಿದ್ದಾಗ, ಅಂಥ ಆವರಣಗಳು, ಅಲ್ಲೆರಾ, ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಉಪಕರಣಗಳು, ಪೆಟ್ಟಿಗೆ ಅಥವಾ ಕೋಶಕ್ಕೆ ಸಂಪರ್ಕವಕಾಶವನ್ನು ನಿರಾಕರಿಸಿದರೆ ಅವುಗಳನ್ನು ಒಡೆದು ತೆಗೆಯುವ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯ ಅಭಿಪ್ರಾಯದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಪ್ರತಿಗಳನ್ನು ಮಾಡುವುದು ಅಥವಾ ಅಂಥ ಉದ್ಧೃತ ಭಾಗಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದು, ತನಿಖೆಯ ಮೇಲೆ ಪ್ರತಿಕೂಲ ಪರಿಣಾಮವನ್ನುಂಟು ಮಾಡುತ್ತದೆ ಎನ್ನುವುದನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಅಂಥ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಸ್ಥಳ ಮತ್ತು ಸಮಯದಲ್ಲಿ, ಯಾವುದೇ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾರ ಅಭಿರಕ್ಷೆಯಿಂದ ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅವುಗಳನ್ನು ಒಬ್ಬ ಪ್ರಾಧಿಕೃತನಾದ ಅಧಿಕಾರಿಯ ಸಮಕ್ಷಮದಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿ ಮಾಡಲು ಅಥವಾ ಅವುಗಳಿಂದ ಉದ್ಧೃತ ಭಾಗಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹಾಗೆ ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಸರಕುಗಳನ್ನು, ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ, ಬಾಂಡ್‌ಅನ್ನು ಬರೆದುಕೊಟ್ಟ ಮೇಲೆ ಮತ್ತು ಭದ್ರತೆಯನ್ನು ಒದಗಿಸಿದ ಮೇಲೆ ಅಥವಾ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಅನ್ವಯವಾಗುವ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ ಮತ್ತು ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ದಂಡವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಮೇಲೆ, ತಾತ್ಕಾಲಿಕವಾಗಿ ಬಿಡುಗಡೆಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(7) ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದ್ದು ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸರಕುಗಳನ್ನು ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿರದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಯಾರ ಸ್ವಾಧೀನದಿಂದ ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಹಿಂದಿರುಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಯನ್ನು, ತೋರಿಸಲಾದ ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣದ ಮೇಲೆ, ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳನ್ನು ಮೀರದ ಮುಂದಿನ ಅವಧಿಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು.

(8) ಸರ್ಕಾರವು, ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳ ಕೆಟ್ಟು ಹೋಗುವ ಅಥವಾ ಅಪಾಯಕಾರಿ ಸ್ವರೂಪವನ್ನು, ಕಾಲಾಂತರದಲ್ಲಿ ಸರಕುಗಳ ಮೌಲ್ಯ ಸವಕಳಿಯಾಗುವುದನ್ನು, ಸರಕುಗಳ ದಾಸ್ತಾನಿಗಾಗಿ ಸ್ಥಳದ ನಿರ್ಬಂಧಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವಿಚಾರಗಳನ್ನು ಗಮನದಲ್ಲಿಟ್ಟುಕೊಂಡು, ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅವುಗಳನ್ನು ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ನಂತರ ಅದಷ್ಟು

ಬೇಗನೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡತಕ್ಕ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸರಕುಗಳ ವರ್ಗವನ್ನು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದು.

(9) ಉಪಪ್ರಕರಣ (8)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಸರಕುಗಳಾಗಿರುವ, ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳು, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವನು ಈ ಬಗ್ಗೆ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ತಪಶೀಲು ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(10) ಶೋಧನೆ ಮತ್ತು ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ದಂಡ ಪ್ರಕ್ರಿಯಾ ಸಂಹಿತೆ, 1973ರ (1974ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 2) ಉಪಬಂಧಗಳು, “ಮ್ಯಾಜಿಸ್ಟ್ರೇಟ್” ಪದ ಎಲ್ಲೆಲ್ಲಿ ಬರುತ್ತದೆಯೋ ಅಲ್ಲಿ “ಆಯುಕ್ತ” ಪದವನ್ನು ಪ್ರತಿಯೋಜಿಸಲಾಗಿದೆ ಎನ್ನುವ ಹಾಗೆ ಸದರಿ ಸಂಹಿತೆಯ ಪ್ರಕರಣ 165ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ಕ್ಕೆ ಪರಿಣಾಮಕಾರಿಯಾಗಿರತಕ್ಕ ಮಾರ್ಪಾಡಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಆಗಬಹುದಾದಷ್ಟು ಮಟ್ಟಿಗೆ, ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಶೋಧನೆ ಮತ್ತು ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕೆ, ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(11) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಯಾವೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ತಪ್ಪಿದ್ದಾನೆ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಿಸಲು ಪ್ರಯತ್ನಿಸಿದ್ದಾನೆ ಎಂದು ನಂಬಲು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವನು ಲಿಖಿತವಾಗಿ ದಾಖಲಿಸಬಹುದಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಆತನ ಮುಂದೆ ಹಾಜರುಪಡಿಸಿದ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು, ರಿಜಿಸ್ಟ್ರರುಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಬಹುದು ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕಾಗಿ ಒಂದು ಸ್ವೀಕೃತಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ಅವುಗಳನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಅಭಿಯೋಜನೆಗಾಗಿ ಅವಶ್ಯಕವಿರುವವರೆಗೆ ಉಳಿಸಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

(12) ಆಯುಕ್ತರು ಅಥವಾ ಅವರಿಂದ ಪ್ರಾಧಿಕೃತನಾದ ಒಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ತನ್ನಿಂದ ಪ್ರಾಧಿಕೃತನಾದ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಮೂಲಕ, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳದಿಂದ, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಗಳು ಅಥವಾ ಪೂರೈಕೆಯ ಬಿಲ್ಲುಗಳ ನೀಡುವಿಕೆಯನ್ನು ಪರೀಕ್ಷಿಸಲು, ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಖರೀದಿಯನ್ನು ಮಾಡಿಸಬಹುದು, ಮತ್ತು ಅಂಥ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಹಾಗೆ ಖರೀದಿ ಮಾಡಿದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಹಿಂದಿರುಗಿಸಿದ ಮೇಲೆ, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳದ ಪ್ರಭಾರದಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿ, ಸರಕುಗಳ ಖರೀದಿಗಾಗಿ ಹಾಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಈ ಹಿಂದೆ ನೀಡಿದ್ದ ಪೂರೈಕೆಯ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಗಳು ಅಥವಾ ಪೂರೈಕೆಯ ಬಿಲ್ಲುಗಳನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸಿದ ನಂತರ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

68. ಸಾಗಾಣಿಕೆಯಲ್ಲಿರುವ ಸರಕುಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆ.— (1) ಸರ್ಕಾರವು, ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮೀರಿದ ಮೌಲ್ಯದ, ಯಾವುದೇ ರವಾನೆಯಲ್ಲಿರುವ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸಾಗಿಸುತ್ತಿರುವ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನದ ಪ್ರಭಾರ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸಾಧನಗಳನ್ನು ಅವನ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಒಯ್ಯುವಂತೆ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಬಹುದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಯ್ಯುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳಲ್ಲಿನ ವಿವರಗಳನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಸಿಂಧುಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನವನ್ನು, ಯಾವುದೇ ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ತಡೆದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ಉಪಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳು ಮತ್ತು ಸಾಧನಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲನೆಗಾಗಿ ಹಾಜರುಪಡಿಸುವಂತೆ ಸದರಿ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನದ ಪ್ರಭಾರ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಬಹುದು ಹಾಗೂ ಸದರಿ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳು ಮತ್ತು ಸಾಧನಗಳನ್ನು ಹಾಜರುಪಡಿಸಲು ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಸರಕುಗಳ ತಪಾಸಣೆಗೂ ಸಹ ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

69. ಬಂಧನದ ಅಧಿಕಾರ.— (1) ಪ್ರಕರಣ 132ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡ (ಎ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಬಿ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಸಿ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಡಿ)ಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅಪರಾಧವನ್ನು ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ ಎಸಗಿದ್ದು, ಅದು ಸದರಿ ಪ್ರಕರಣದ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡ (i) ಅಥವಾ (ii)ರ, ಅಥವಾ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಶಿಕ್ಷಾರ್ಹವಾದುದು ಎಂದು ನಂಬಲು ಆಯುಕ್ತರು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದರೆ, ಅವರು, ಒಂದು ಆದೇಶದ ಮೂಲಕ, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಬಂಧಿಸಲು ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಯಾವೊಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯನ್ನು ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಳಿಸಬಹುದು.

(2) ಪ್ರಕರಣ 132ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅಪರಾಧಕ್ಕಾಗಿ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಂಧಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಬಂಧಿಸಲು ಪ್ರಾಧಿಕೃತನಾದ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಬಂಧನದ ಕಾರಣಾಧಾರಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಇಪ್ಪತ್ನಾಲ್ಕು ಗಂಟೆಯ ಒಳಗಾಗಿ ಅವನನ್ನು ಮ್ಯಾಜಿಸ್ಟ್ರೇಟ್ ಮುಂದೆ ಹಾಜರುಪಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ದಂಡ ಪ್ರಕ್ರಿಯಾ ಸಂಹಿತೆ, 1973 (1974ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 2)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು—

(ಎ) ಪ್ರಕರಣ 132ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅಪರಾಧಕ್ಕಾಗಿ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಂಧಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವನನ್ನು ಜಾಮೀನಿನ ಮೇಲೆ ಬಿಡತಕ್ಕದ್ದು ಅಥವಾ ಜಾಮೀನನ್ನು ನೀಡಲು ತಪ್ಪಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಮ್ಯಾಜಿಸ್ಟ್ರೇಟ್ ಅಭಿರಕ್ಷೆಗೆ ಕಳುಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(ಬಿ) ಅಸಂಜ್ಞೆಯ ಅಥವಾ ಜಾಮೀನು ನೀಡಬಹುದಾದ ಅಪರಾಧದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಉಪ ಆಯುಕ್ತ ಅಥವಾ ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರು, ಬಂಧಿಸಿದ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಜಾಮೀನಿನ ಮೇಲೆ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ಬಿಡುಗಡೆಗೊಳಿಸುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ, ಒಂದು ಪೋಲೀಸ್ ಠಾಣೆಯ ಪ್ರಭಾರದಲ್ಲಿರುವ ಒಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಹೊಂದಿರುವ ಅವೇ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅವೇ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಡತಕ್ಕದ್ದು.

70. ಪುರಾವೆಯನ್ನು ನೀಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಮತ್ತು ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಹಾಜರುಪಡಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳನ್ನು ಸಮನ್ ಮಾಡುವ ಅಧಿಕಾರ.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಯಾವುದೇ ವಿಚಾರಣೆಯಲ್ಲಿ ಪುರಾವೆಯನ್ನು ನೀಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅಥವಾ ಒಂದು ದಸ್ತಾವೇಜು ಅಥವಾ ಇನ್ನೇನಾದರನ್ನೂ ಹಾಜರುಪಡಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಯಾವೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಹಾಜರಾತಿ ಅವಶ್ಯಕ ಎಂದು ಅವನು ಪರಿಗಣಿಸಿದಾಗ, ಸಿವಿಲ್ ಪ್ರಕ್ರಿಯಾ ಸಂಹಿತೆ, 1908ರ (1908ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 5) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಸಿವಿಲ್ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದ ಅದೇ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಆತನನ್ನು ಸಮನ್ ಮಾಡುವ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಂಥ ವಿಚಾರಣೆಯು, ಭಾರತೀಯ ದಂಡ ಸಂಹಿತೆ, 1860ರ (1860ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 45) ಪ್ರಕರಣ 193 ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 228ರ ಅರ್ಥವ್ಯಾಪ್ತಿಯಲ್ಲಿನ “ನ್ಯಾಯಿಕ ನಡಾವಳಿಗಳು” ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

71. ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳಗಳಿಗೆ ಪ್ರವೇಶಾವಕಾಶ.- (1) ಜಂಟಿ ಆಯುಕ್ತರ ಶ್ರೇಣಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಲ್ಲದ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಪ್ರಾಧಿಕೃತನಾದ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ರಾಜಸ್ವದ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಯ ಸಂರಕ್ಷಣೆಗಾಗಿ ಅಗತ್ಯವಾಗಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ, ಸೂಕ್ಷ್ಮ ಪರಿಶೀಲನೆ, ಪರಿಶೀಲನೆ ಮತ್ತು ಸರಿಮೋಡುವಿಕೆಗಳಿಗಾಗಿ ಅವನು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರಬಹುದಾದ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳು, ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳು, ಗಣಕಯಂತ್ರಗಳು, ಗಣಕಯಂತ್ರ ಕ್ರಮವಿಧಿಗಳು (computer programmes), ಗಣಕಯಂತ್ರದಲ್ಲಿ ಅನುಸ್ಥಾಪಿಸಿರಲಿ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ಆಗಿರಲಿ ಗಣಕಯಂತ್ರದ ತಂತ್ರಾಂಶ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಇತರ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಯಾವುದೇ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಪ್ರವೇಶಾವಕಾಶವನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಸ್ಥಳದ ಪ್ರಭಾರದಲ್ಲಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಾಧಿಕೃತನಾದ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಅಥವಾ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ನಿಯೋಜನೆಗೊಂಡ ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧನಾ ತಂಡಕ್ಕೆ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 66ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಾಮನಿರ್ದೇಶನಗೊಂಡ ಒಬ್ಬ ಕಾಸ್ಟ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ಗೆ, ಅವನು ಕೇಳಿದ ಕೂಡಲೇ,-

- (i) ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಲಾದ ಅಥವಾ ನಿರ್ವಹಿಸಲಾದ ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಘೋಷಿಸಿರುವ ಅಂಥ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು;
- (ii) ಪರೀಕ್ಷಾರ್ಥ ಆಯ-ವ್ಯಯ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕೆ ಸರಿಸಮನಾದುದನ್ನು;
- (iii) ಎಲ್ಲೆಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯವಿದೆಯೋ ಅಲ್ಲಿ, ಯುಕ್ತವಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಿತ ವಾರ್ಷಿಕ ಹಣಕಾಸಿನ ಲೆಕ್ಕಗಳ ವಿವರಪತ್ರಗಳನ್ನು;
- (iv) ಕಂಪನಿಗಳ ಅಧಿನಿಯಮ, 2013ರ (2013ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 18) ಪ್ರಕರಣ 148ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಕಾಸ್ಟ್ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ವರದಿ ಏನಾದರೂ ಇದ್ದರೆ ಅದನ್ನು;
- (v) ಆದಾಯ-ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1961ರ (1961ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 43) ಪ್ರಕರಣ 44 ಎಬಿ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಆದಾಯ-ತೆರಿಗೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ವರದಿ ಏನಾದರೂ ಇದ್ದರೆ ಅದನ್ನು; ಮತ್ತು
- (vi) ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಯಾವುದೇ ಇತರೇ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು.

-ಅಧಿಕಾರಿಯು ಅಥವಾ ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧನಾ ತಂಡದ ಅಥವಾ ಕಾಸ್ಟ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ನಿಂದ ಸೂಕ್ಷ್ಮ ಪರಿಶೀಲನೆಗಾಗಿ, ಅಂಥ ಕೇಳಿಕೆ ಮಾಡಲಾದ ಹದಿನೈದು ಕೆಲಸದ ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರದ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಅಥವಾ ಸದರಿ ಅಧಿಕಾರಿ ಅಥವಾ ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧನಾ ತಂಡ ಅಥವಾ ಕಾಸ್ಟ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅನುಮತಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಮುಂದುವರೆದ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಲಭ್ಯಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

72. ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಗೆ ನೆರವು ನೀಡಬೇಕಾದ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು.- (1) ಪೋಲೀಸು, ರೈಲ್ವೆ, ಸೀಮಾಸುಂಕದ ಎಲ್ಲಾ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಮತ್ತು ಗ್ರಾಮಾಧಿಕಾರಿಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಭೂ ಕಂದಾಯದ ಸಂಗ್ರಹಣೆಯಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರುವ ಅಂತಹ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು, ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಮತ್ತು ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅನುಷ್ಠಾನದಲ್ಲಿ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಗೆ ನೆರವು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅನುಷ್ಠಾನದಲ್ಲಿ, ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ಹಾಗೆ ಮಾಡಲು ಕೇಳಿದಾಗ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಗೆ ನೆರವು ನೀಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ವರ್ಗಕ್ಕೆ ಸರ್ಕಾರವು, ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ನೀಡಬಹುದು ಮತ್ತು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಬಹುದು.

ಅಧ್ಯಾಯ - XV
ತಗಾದೆಗಳು ಮತ್ತು ವಸೂಲಿ

73. ಮೋಸ ಅಥವಾ ಉದ್ದೇಶಪೂರ್ವಕವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಹೇಳುವುದು ಅಥವಾ ಬಚ್ಚಿಡುವುದನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಕಾರಣಕ್ಕಾಗಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಿನಿಂದ ಮಾಡಿದ ಮರುಪಾವತಿಯ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಅಥವಾ ಬಳಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ನಿರ್ಧಾರಣೆ.- (1) ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಮೋಸ ಅಥವಾ ಉದ್ದೇಶಪೂರ್ವಕವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಹೇಳುವುದು ಅಥವಾ ಬಚ್ಚಿಡುವುದನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವುದು ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿರುವುದು ಅಥವಾ ತಪ್ಪಿನಿಂದ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಿರುವುದು ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರುವುದು ಅಥವಾ ಬಳಸಿರುವುದು ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಕಂಡುಬಂದಲ್ಲಿ, ಆತನು, ಹಾಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡದೇ ಇರುವ ಅಥವಾ ಹಾಗೆ ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಹೊಣೆಯನ್ನು ಹೊರಿಸಬಹುದಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ, ಅಥವಾ ಯಾರಿಗೆ ತಪ್ಪಿನಿಂದ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದೆಯೋ ಅಥವಾ ಯಾರು ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರುವನೋ ಅಥವಾ ಬಳಸಿರುವನೋ ಅವನು, ಸೂಚನಾಪತ್ರದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅದರ ಮೇಲೆ ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಬಡ್ಡಿ ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳು ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ದಂಡದ ಜೊತೆಗೆ, ಏಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬಾರದು ಎನ್ನುವುದಕ್ಕೆ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ತೋರಿಸುವಂತೆ ಅವನನ್ನು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಆದೇಶ ಹೊರಡಿಸುವಿಕೆಗಾಗಿ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (10)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಕಾಲಮಿತಿಯಿಗಿಂತ ಕೊನೆಯ ಪಕ್ಷ ಮೂರು ತಿಂಗಳು ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಅವಧಿಗಾಗಿ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪ್ತವಾಗಿರುವ ಅವಧಿಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ಇತರ ಅಂಥ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಿನಿಂದ ಮಾಡಿದ ಮರುಪಾವತಿಯ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಅಥವಾ ಬಳಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡ ಒಂದು ವಿವರಪತ್ರವನ್ನು, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ತೆರಿಗೆಯ ಹೊಣೆಯನ್ನು ಹೊರಿಸಬಹುದಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಜಾರಿ ಮಾಡಬಹುದು.

(4) ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗಾಗಿ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪ್ತವಾಗಿರುವುದನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಆಧರಿಸಿರುವ ಕಾರಣಾಧಾರಗಳು, ಮುಂಚಿನ ಸೂಚನಾಪತ್ರದಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಲಾಗಿರುವವೇ ಆಗಿವೆ ಎನ್ನುವ ಷರತ್ತಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಅಂಥ ವಿವರಪತ್ರದ ಜಾರಿ ಮಾಡುವಿಕೆಯನ್ನು ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಜಾರಿ ಮಾಡಿದ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ತೆರಿಗೆಯ ಹೊಣೆಯನ್ನು ಹೊರಿಸಬಹುದಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ವಿವರಪತ್ರವನ್ನು ಜಾರಿ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಮೊದಲೇ, ಸ್ವ-ನಿಶ್ಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿರುವುದರ ಆಧಾರದ ಮೇಲಿನ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಥವಾ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ನಿಶ್ಚಿತಪಡಿಸಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಅದರ ಮೇಲೆ ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಬಡ್ಡಿಯ ಜೊತೆಗೆ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸಂದಾಯದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಲಿಖಿತವಾಗಿ ತಿಳಿಸುವುದು.

(6) ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿಯ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ಮೇರೆಗೆ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಹಾಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾದ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ದಂಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ, ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿವರಪತ್ರವನ್ನು ಜಾರಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(7) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾದ ಮೊತ್ತವು, ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿದೆ ಎಂದು ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಅಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವನು ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿರುವ ಅಂಥ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಲು ಮುಂದುವರೆಯತಕ್ಕದ್ದು.

(8) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯ ಹೊಣೆಯನ್ನು ಹೊರಿಸಬಹುದಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಸದರಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಬಡ್ಡಿಯ ಜೊತೆಗೆ, ಕಾರಣ ಕೇಳುವ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದರೆ, ದಂಡವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ ಮತ್ತು ಸದರಿ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಎಲ್ಲಾ ನಡಾವಳಿಗಳು ಮುಕ್ತಾಯವಾಗಿವೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(9) ತೆರಿಗೆಯ ಹೊಣೆಯನ್ನು ಹೊರಿಸಬಹುದಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಮಾಡಿದ ವಿಚ್ಛಾಪನೆ ಯಾವುದಾದರೂ ಇದ್ದರೆ ಅದನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿದ ನಂತರ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ ಮತ್ತು ತೆರಿಗೆಯ ಶೇಕಡಾ ಹತ್ತರಷ್ಟು ಅಥವಾ ಹತ್ತು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳು, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಹೆಚ್ಚೋ ಅದಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ದಂಡದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಒಂದು ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(10) ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವುದು ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿರುವುದು ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರುವುದು ಅಥವಾ ಬಳಸಿರುವುದು ಇವುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ವಾರ್ಷಿಕ ರಿಟರ್ನನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಇರುವ ಗಡುವಿನ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ವರ್ಷದ ಒಳಗಾಗಿ, ಅಥವಾ ತಪ್ಪಿನಿಂದಾದ ಮರುಪಾವತಿಯ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ವರ್ಷದ ಒಳಗಾಗಿ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (9)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(11) ಉಪಪ್ರಕರಣ (6) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (8)ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಸ್ವಯಂ-ನಿರ್ಧಾರಿತ ತೆರಿಗೆಯ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆಯಾಗಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯದ ಗಡುವು ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (9)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

74. ಮೋಸ ಅಥವಾ ಉದ್ದೇಶಪೂರ್ವಕವಾಗಿ ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಹೇಳುವುದು ಅಥವಾ ಬಚ್ಚಿಡುವ ಯಾವುದೇ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಿನಿಂದ ಮಾಡಿದ ಮರುಪಾವತಿಯ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಅಥವಾ ಬಳಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ನಿರ್ಧಾರಣೆ.- (1) ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಮೋಸ ಅಥವಾ ಉದ್ದೇಶಪೂರ್ವಕವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಹೇಳುವುದು ಅಥವಾ ಬಚ್ಚಿಡುವುದರ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವುದು ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿರುವುದು ಅಥವಾ ತಪ್ಪಿನಿಂದ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಿರುವುದು ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರುವುದು ಅಥವಾ ಬಳಸಿರುವುದು ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಕಂಡುಬಂದಲ್ಲಿ, ಆತನು, ಹಾಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡದೇ ಇರುವ ಅಥವಾ ಹಾಗೆ ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಹೊಣೆಯನ್ನು ಹೊರಿಸಬಹುದಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ, ಅಥವಾ ಯಾರಿಗೆ ತಪ್ಪಿನಿಂದ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದೆಯೋ ಅಥವಾ ಯಾರು ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರುವನೋ ಅಥವಾ ಬಳಸಿರುವನೋ ಅವನು, ಸೂಚನಾಪತ್ರದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅದರ ಮೇಲೆ ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಬಡ್ಡಿ ಮತ್ತು ಸೂಚನಾ ಪತ್ರದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ದಂಡದ ಜೊತೆಗೆ, ಏಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬಾರದು ಎನ್ನುವುದಕ್ಕೆ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ತೋರಿಸುವಂತೆ ಅವನನ್ನು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಉಪಪ್ರಕರಣ (10)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಕಾಲಮಿತಿಯಿಗಿಂತ ಕೊನೆಯ ಪಕ್ಷ ಆರು ತಿಂಗಳು ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಅವಧಿಗಾಗಿ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪ್ತವಾಗಿರುವ ಅವಧಿಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ಇತರ ಅಂಥ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಿನಿಂದ ಮಾಡಿದ ಮರುಪಾವತಿಯ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಅಥವಾ ಬಳಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡ ಒಂದು ವಿವರಪತ್ರವನ್ನು, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ತೆರಿಗೆಯ ಹೊಣೆಯನ್ನು ಹೊರಿಸಬಹುದಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಜಾರಿ ಮಾಡಬಹುದು.

(4) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪ್ತವಾಗಿರುವುದನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಮೋಸ ಅಥವಾ ಉದ್ದೇಶಪೂರ್ವಕವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಹೇಳುವುದು ಅಥವಾ ಬಚ್ಚಿಡುವ ಆಧಾರಾಂಶಗಳಲ್ಲದೇ, ಸದರಿ ವಿವರಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗಾಗಿ ಆಧರಿಸಿರುವ ಕಾರಣಾಧಾರಗಳು, ಮುಂಚಿನ ಸೂಚನಾಪತ್ರದಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಲಾಗಿರುವವೇ ಆಗಿವೆ ಎನ್ನುವ ಷರತ್ತಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿವರಪತ್ರದ ಜಾರಿ ಮಾಡುವಿಕೆಯನ್ನು, ಪ್ರಕರಣ 73ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಜಾರಿ ಮಾಡಿದ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ತೆರಿಗೆಯ ಹೊಣೆಯನ್ನು ಹೊರಿಸಬಹುದಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ಜಾರಿ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಮೊದಲೇ, ಸ್ವ-ನಿಶ್ಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿರುವುದರ ಆಧಾರದ ಮೇಲಿನ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಥವಾ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ನಿಶ್ಚಿತಪಡಿಸಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಅದರ ಮೇಲೆ ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಬಡ್ಡಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ತೆರಿಗೆಯ ಶೇಕಡ ಹದಿನೈದಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ದಂಡದೊಂದಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸಂದಾಯದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಲಿಖಿತವಾಗಿ ತಿಳಿಸುವುದು.

(6) ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿಯ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ಮೇರೆಗೆ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಹಾಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾದ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ದಂಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ಜಾರಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(7) ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾದ ಮೊತ್ತವು, ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿದೆ ಎಂದು ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಅಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವನು ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿರುವ ಅಂಥ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಲು ಮುಂದುವರೆಯತಕ್ಕದ್ದು.

(8) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯ ಹೊಣೆಯನ್ನು ಹೊರಿಸಬಹುದಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಸದರಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಬಡ್ಡಿಯ ಮತ್ತು ಅಂಥ ತೆರಿಗೆಯ ಶೇಕಡಾ ಇಪ್ಪತ್ತೈದಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ದಂಡದೊಂದಿಗೆ, ಕಾರಣ ಕೇಳುವ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದರೆ, ಸದರಿ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಎಲ್ಲಾ ನಡಾವಳಿಗಳು ಮುಕ್ತಾಯವಾಗಿವೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(9) ತೆರಿಗೆಯ ಹೊಣೆಯನ್ನು ಹೊರಿಸಬಹುದಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಮಾಡಿದ ವಿಜ್ಞಾಪನೆ ಯಾವುದಾದರೂ ಇದ್ದರೆ ಅದನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿದ ನಂತರ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ ಮತ್ತು ದಂಡದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಒಂದು ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(10) ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವುದು ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿರುವುದು ಅಥವಾ ಹೊಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರುವುದು ಅಥವಾ ಬಳಸಿರುವುದು ಇವುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ವಾರ್ಷಿಕ ರಿಟರ್ನ್‌ನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಇರುವ ಗಡುವಿನ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಐದು ವರ್ಷದ ಒಳಗಾಗಿ, ಅಥವಾ ತಪ್ಪಿನಿಂದಾದ ಮರುಪಾವತಿಯ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಐದು ವರ್ಷದ ಒಳಗಾಗಿ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಉಪಪ್ರಕರಣ (9)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(11) ಉಪಪ್ರಕರಣ (9)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ಒಂದು ಆದೇಶವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಯಾವೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಆದೇಶವನ್ನು ತಿಳಿಸಿದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಅದರಮೇಲೆ ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಬಡ್ಡಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ತೆರಿಗೆಯ ಶೇಕಡಾ ಐವತ್ತಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ದಂಡದೊಂದಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಎಲ್ಲಾ ನಡಾವಳಿಗಳು ಮುಕ್ತಾಯವಾಗಿವೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ 1:- ಪ್ರಕರಣ 73 ಮತ್ತು ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ,-

- (i) ಪದಾವಳಿಯಾದ “ಸದರಿ ಸೂಚನಾಪತ್ರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಎಲ್ಲಾ ನಡಾವಳಿಗಳು” ಎನ್ನುವುದು ಪ್ರಕರಣ 132ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;
- (ii) ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಬಾಧ್ಯನಿರುವ ಮುಖ್ಯ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಮತ್ತು ಕೆಲವು ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಗೆ ಅದೇ ನಡಾವಳಿಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿದ್ದು, ಮತ್ತು ಮುಖ್ಯ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಪ್ರತಿಯಾದ ಅಂಥ ನಡಾವಳಿಗಳು, ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಕರಣ 122, 125, 129 ಮತ್ತು 130ಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರುವ ಎಲ್ಲಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವಿರುದ್ಧವಾದ ನಡಾವಳಿಗಳು ಮುಕ್ತಾಯವಾಗಿವೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ 2:- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ “ಬಚ್ಚಿಡುವುದು” ಎಂಬ ಪದಾವಳಿಯನ್ನು, ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಬೇಕಾದ ರಿಟರ್ನ್‌, ವಿವರಪತ್ರ, ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಅಗತ್ಯವಿರುವಂತಹ, ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಘೋಷಿಸದಿರುವುದು ಅಥವಾ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಲಿಖಿತರೂಪದಲ್ಲಿ ಕೇಳಲಾದ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸಲು ವಿಫಲವಾಗುವುದು ಎಂದು ಅರ್ಥೈಸತಕ್ಕದ್ದು.

75. ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧಾರಣೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಸಾಮಾನ್ಯ ಉಪಬಂಧಗಳು.- (1) ಸೂಚನಾ ಪತ್ರದ ಜಾರಿಗೊಳಿಸುವಿಕೆ ಅಥವಾ ಆದೇಶದ ನೀಡುವಿಕೆಯು, ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಒಂದು ಆದೇಶದಿಂದ ತಡೆಹಿಡಿಯಲ್ಪಟ್ಟಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಕರಣ 73ರ ಉಪಪ್ರಕರಣಗಳಾದ (2) ಮತ್ತು (10) ರಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಉಪಪ್ರಕರಣಗಳಾದ (2) ಮತ್ತು (10) ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅವಧಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಾಗ ಅಂಥ ತಡೆಹಿಡಿಯಲ್ಪಟ್ಟ ಅವಧಿಯನ್ನು ಬಿಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾದ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವು, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಮೋಸ ಅಥವಾ ಉದ್ದೇಶಪೂರ್ವಕವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಹೇಳುವುದು ಅಥವಾ ಬಚ್ಚಿಡಲಾಗಿದೆ ಎನ್ನುವ ಆರೋಪವನ್ನು ಯಾರಿಗೆ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆಯೋ ಅವನ ವಿರುದ್ಧ ಸಾಬೀತುಪಡಿಸಲಾಗದ ಕಾರಣಗಳಿಂದ ಸಮರ್ಥನೀಯವಲ್ಲ ಎಂದು ಯಾವುದೇ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ತೀರ್ಮಾನಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು, ಪ್ರಕರಣ 73ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸಿ ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ನಿರ್ದೇಶನಕ್ಕೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡುವುದು ಅಗತ್ಯವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಆದೇಶವನ್ನು ಸದರಿ ನಿರ್ದೇಶನವನ್ನು ತಿಳಿಯಪಡಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಎರಡು ವರ್ಷಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ದಂಡದ ಹೊಣೆಯನ್ನು ಹೊರಿಸಬಹುದಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಲಿಖಿತವಾಗಿ ಒಂದು ಕೋರಿಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ವ್ಯತಿರಿಕ್ತವಾದ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ಉದ್ದೇಶಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳುವ ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ತೆರಿಗೆಯ ಹೊಣೆಯನ್ನು ಹೊರಿಸಬಹುದಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ತೋರಿಸಿದ್ದರೆ, ಸದರಿ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಕಾಲಾವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಲಿಖಿತವಾಗಿ ದಾಖಲಿಸಬಹುದಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ ಅಹವಾಲು ಕೇಳಿಕೆಯನ್ನು ಮುಂದೂಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ನಡವಳಿಕೆಗಳ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಮೂರು ಬಾರಿಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ಅಂಥ ಮುಂದೂಡಿಕೆಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(6) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ತನ್ನ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ, ಸಂಬಂಧಿತ ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ತನ್ನ ನಿರ್ಣಯಕ್ಕೆ ಆಧಾರವಾದ ಅಂಶಗಳನ್ನು ನಿರೂಪಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(7) ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ತಗಾದೆ ಮಾಡಲಾದ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಮತ್ತು ದಂಡದ ಮೊತ್ತವು ಸೂಚನಾಪತ್ರದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತ ಅಧಿಕವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ ಮತ್ತು ಸೂಚನಾ ಪತ್ರದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಕಾರಣಾಧಾರಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತಹ ಇತರ ಕಾರಣಾಧಾರಗಳ ಮೇಲೆ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸ್ಥಿರೀಕರಿಸುವಂತಿಲ್ಲ.

(8) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ನಿರ್ಧರಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಮಾರ್ಪಡಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಹಾಗೆ ಮಾರ್ಪಡಿಸಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪರಿಗಣನೆಗೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು, ಅದಕ್ಕನುಸಾರವಾಗಿ ಬಡ್ಡಿ ಮತ್ತು ದಂಡದ ಮೊತ್ತವು ಮಾರ್ಪಾಡಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(9) ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ಸಂದಾಯ ಮಾಡದೇ ಇರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು, ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(10) ಪ್ರಕರಣ 73ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (10) ರಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮೂರು ವರ್ಷದ ಒಳಗಾಗಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (10) ರಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಐದು ವರ್ಷದ ಒಳಗಾಗಿ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ನ್ಯಾಯನಿರ್ಣಯ ನಡಾವಳಿಗಳು ಮುಕ್ತಾಯವಾಗಿವೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(11) ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಒಂದು ವಿಷಯದ ಮೇಲೆ ತನ್ನ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ನೀಡಿದ್ದು, ಅದು ಕೆಲವು ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಳಲ್ಲಿ ರಾಜಸ್ವದ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಗೆ ಬಾಧಕವಾಗಿದ್ದಾಗ ಮತ್ತು ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಅಂಥ ನಿರ್ಣಯದ ವಿರುದ್ಧ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಅಥವಾ ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯಕ್ಕೆ ಸಲ್ಲಿಸಿರುವ ಅಪೀಲು ಇತ್ಯರ್ಥದಲ್ಲಿರುವಾಗ, ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ನಿರ್ಣಯದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ನಿರ್ಣಯದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ, ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ನಿರ್ಣಯದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ನಿರ್ಣಯದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ, ಅಥವಾ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ನಿರ್ಣಯದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ನಿರ್ಣಯದ ದಿನಾಂಕದ ನಡುವೆ ಕಳೆದ ಅವಧಿಯನ್ನು, ಸದರಿ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕಾರಣ ಕೇಳುವ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡುವುದರ ಮೂಲಕ ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಕರಣ 73ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (10) ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ(10) ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಅವಧಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಾಗ ಬಿಡತಕ್ಕದ್ದು.

(12) ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಪ್ರಕರಣ 39ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ ಒಂದು ರಿಟರ್ನಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಸ್ವಯಂ-ನಿರ್ಧಾರಿತ ತೆರಿಗೆಯ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವು ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃ ಸಂದಾಯವಾಗದೆ ಉಳಿದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆಯ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಬಡ್ಡಿಯ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವು ಸಂದಾಯವಾಗದೆ ಉಳಿದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ಪ್ರಕರಣ 79ರ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ವಸೂಲಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(13) ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದಾದರೂ ದಂಡ ವಿಧಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಮೇಲೆ, ಅದೇ ಕೃತ್ಯ ಅಥವಾ ಲೋಪಕ್ಕಾಗಿ ದಂಡ ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

76. ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಿರುವುದು ಆದರೆ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವುದು.-

(1) ಯಾವುದೇ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶ ಅಥವಾ ನಿರ್ದೇಶನ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಉಪಬಂಧಗಳು ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳು ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಕಾನೂನಿನಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ ಸಹ, ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪ್ರತಿನಿಧಿಸುವ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ್ದು ಮತ್ತು ಸದರಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ ಅಂಥ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಪೂರೈಕೆಗಳು ತೆರಿಗೆದಾಯಕವಾಗಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ ಸದರಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ತತ್ಕ್ಷಣವೇ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದು ಅಗತ್ಯವಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಮತ್ತು ಅದನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿರದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಅಂಥ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಬಾಧ್ಯನಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸೂಚನಾಪತ್ರದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಸದರಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಆತನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಏಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬಾರದು ಎನ್ನುವುದಕ್ಕೆ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ತೋರಿಸುವಂತೆ ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅವನ ಮೇಲೆ ಸೂಚನಾಪತ್ರದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಸದರಿ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ದಂಡವನ್ನು ಏಕೆ ವಿಧಿಸಬಾರದು ಎಂದು ಅವನನ್ನು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾರ ಮೇಲೆ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಮಾಡಲಾದ ವಿಜ್ಞಾಪನೆ ಯಾವುದಾದರೂ ಇದ್ದರೆ ಅದನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿದ ನಂತರ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅದಾದ ಕೂಡಲೇ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಹಾಗೆ ನಿರ್ಧರಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ಅಥವಾ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (3)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ, ಅಂಥ ಮೊತ್ತವು ಆತನಿಂದ ಸಂಗ್ರಹಣೆಯಾದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಆತನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ, ಅದರ ಮೇಲೆ ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಸಹ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಕಾರಣ ಕೇಳುವ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ಯಾರಿಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆಯೋ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಒಂದು ಕೋರಿಕೆಯನ್ನು ಲಿಖಿತವಾಗಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಸೂಚನಾ ಪತ್ರ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಒಂದು ವರ್ಷದ ಒಳಗಾಗಿ ಒಂದು ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(7) ಆದೇಶದ ನೀಡುವಿಕೆಯು, ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಒಂದು ಆದೇಶದಿಂದ ತಡೆಹಿಡಿಯಲ್ಪಟ್ಟಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಒಂದು ವರ್ಷದ ಅವಧಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಾಗ ಅಂಥ ತಡೆಹಿಡಿಯಲ್ಪಟ್ಟ ಅವಧಿಯನ್ನು ಬಿಡತಕ್ಕದ್ದು.

(8) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ತನ್ನ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ, ಸಂಬಂಧಿತ ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ತನ್ನ ನಿರ್ಣಯಕ್ಕೆ ಆಧಾರವಾದ ಅಂಶಗಳನ್ನು ನಿರೂಪಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(9) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ಅಥವಾ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ಪೂರೈಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಯಾವುದಾದರೂ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯವಾಗಬೇಕಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅದಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಹೊಂದಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(10) ಉಪಪ್ರಕರಣ (9)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ ನಂತರ ಯಾವುದೇ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಉಳಿದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿಧಿಗೆ ಜಮೆಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಅಥವಾ ಅಂಥ ಮೊತ್ತದ ಹೊರೆಯನ್ನು ಹೊರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನಾದರೂ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(11) ಮೊತ್ತದ ಹೊರೆಯನ್ನು ಹೊತ್ತುಕೊಂಡ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪ್ರಕರಣ 54ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಅದರ ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಬಹುದು.

77. ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸುವುದು ಮತ್ತು ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಅಥವಾ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಅದನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದು.- (1) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ರಾಜ್ಯದೊಳಗಿನ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದು ಆತನಿಂದ ಪರಿಗಣಿತವಾಗಿ, ಒಂದು ವ್ಯವಹಾರದ ಮೇಲೆ ಆತನು ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ್ದು, ಆದರೆ ತರುವಾಯದಲ್ಲಿ ಅದು ಅಂತರ-ರಾಜ್ಯ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದಾದಲ್ಲಿ, ಹಾಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅಂತರ-ರಾಜ್ಯ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದು ಆತನಿಂದ ಪರಿಗಣಿತವಾಗಿ, ಒಂದು ವ್ಯವಹಾರದ ಮೇಲೆ ಆತನು ಏಕೀಕೃತ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ್ದು, ಆದರೆ ತರುವಾಯದಲ್ಲಿ ಅದು ರಾಜ್ಯದೊಳಗಿನ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದಾದಲ್ಲಿ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ಯಾವುದೇ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

78. ವಸೂಲಿ ನಡಾವಳಿಗಳ ಪ್ರಾರಂಭಿಸುವಿಕೆ.- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಲಾದ ಒಂದು ಆದೇಶಕ್ಕೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಅಂಥ ಆದೇಶ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ತಿಂಗಳ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು, ಹಾಗೆ ಮಾಡಲು ವಿಫಲವಾದಲ್ಲಿ ವಸೂಲಿ ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ರಾಜಸ್ವದ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಯ ದೃಷ್ಟಿಯಿಂದ ಸಮಯೋಚಿತವಾದುದು ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವನು ಲಿಖಿತವಾಗಿ ದಾಖಲಿಸಬಹುದಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ ಆತನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಮೂರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಾದ ಅಂಥ ಅವಧಿಯೊಳಗಾಗಿ ಅಂಥ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವಂತೆ ಸದರಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಬಹುದು.

79. ತೆರಿಗೆಯ ವಸೂಲಿ.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಒಂದು ಅಥವಾ ಹೆಚ್ಚಿನ ವಿಧಾನಗಳಲ್ಲಿ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಲು ಮುಂದುವರಿಯತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

(ಎ) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅಧಿಕಾರಿಯು ನಿಯಂತ್ರಣದಲ್ಲಿರುವ, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಕೊಡತಕ್ಕ ಯಾವುದೇ ಹಣದಲ್ಲಿ, ಹಾಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಆ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಕಡಿತಗೊಳಿಸಬಹುದು ಅಥವಾ ಅಂಥ ಇತರ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಕಡಿತಗೊಳಿಸುವಂತೆ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಬಹುದು;

(ಬಿ) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅಧಿಕಾರಿಯು ನಿಯಂತ್ರಣದಲ್ಲಿರುವ, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸೇರಿದ, ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು, ಸ್ಥಾನಬದ್ಧಗೊಳಿಸುವುದರ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟ ಮಾಡುವುದರ ಮೂಲಕ ಹಾಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಆ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ವಸೂಲಿ ಮಾಡಬಹುದು ಅಥವಾ ಅಂಥ ಇತರ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅಧಿಕಾರಿಯು ವಸೂಲಿ ಮಾಡುವಂತೆ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಬಹುದು;

(ಸಿ) (i) ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಹಣದ ಬಾಕಿಯನ್ನು ನೀಡಬೇಕಿರುವ ಅಥವಾ ಮುಂದೆ ಬಾಕಿ ನೀಡಬೇಕಾಗಬಹುದಾದ ಅಥವಾ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗಾಗಿ ಅಥವಾ ಆತನ ಪರವಾಗಿ, ಹಣವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಅಥವಾ ತರುವಾಯವಾಗಿ ಹೊಂದಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು, ಹಣವು ಬಾಕಿಯಾದ ಅಥವಾ ಹೊಂದಿದ ತಕ್ಷಣವಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಆ ಹಣವು ಬಾಕಿಯಾಗದ ಅಥವಾ ಹೊಂದುವುದಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಅಲ್ಲದಂತೆ, ಸೂಚನಾ ಪತ್ರದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಸಮಯದ ಒಳಗಾಗಿಯಾಗಲಿ, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಬಾಕಿಯಿರುವ

ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಸಾಕಾಗುವಷ್ಟು ಪ್ರಮಾಣದ ಹಣವನ್ನು ಅಥವಾ ಅದು ಆ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಮಾನವಾಗಿದ್ದಾಗ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿದ್ದಾಗ, ಸಂಪೂರ್ಣ ಹಣವನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವಂತೆ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಒಂದು ಲಿಖಿತ ಸೂಚನಾಪತ್ರದ ಮೂಲಕ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಬಹುದು.

- (ii) ಉಪ-ಖಂಡ (i)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರ ನೀಡಲಾಗಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅಂಥ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ಪಾಲಿಸಲು ಬದ್ಧನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ನಿರ್ದಿಷ್ಟವಾಗಿ, ಅಂಥ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ಒಂದು ಅಂಚೆ ಕಛೇರಿಗೆ, ಬ್ಯಾಂಕಿಂಗ್ ಕಂಪನಿಗೆ ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ ವಿಮಾದಾರನಿಗೆ ನೀಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಯಾವುದೇ ನಿಯಮ, ಆಚರಣೆ ಅಥವಾ ಅಗತ್ಯತೆಗಳಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಏನೇ ಇದ್ದರೂ, ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ನಮೂದುಗಳ, ಹಿಂಬರಹದ ಅಥವಾ ಅಂಥದೇ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ, ಯಾವುದೇ ಪಾಸು ಬುಕ್‌ನ್ನು, ಠೇವಣಿ ರಶೀದಿಯನ್ನು, ಪಾಲಿಸಿಯನ್ನು ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರೇ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಹಾಜರುಪಡಿಸುವ ಅಗತ್ಯವಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.
- (iii) ಉಪ-ಖಂಡ (i)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾರಿಗೆ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರ ನೀಡಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅದಕ್ಕನುಗುಣವಾಗಿ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ವಿಫಲನಾದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಸೂಚನಾಪತ್ರದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅವನನ್ನು ಬಾಕಿದಾರ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಎಲ್ಲಾ ಪರಿಣಾಮಗಳು ಅನುಸರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.
- (iv) ಉಪ-ಖಂಡ (i)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡುವ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಯಾವುದೇ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ತಿದ್ದುಪಡಿ ಮಾಡಬಹುದು ಅಥವಾ ಹಿಂಪಡೆಯಬಹುದು ಅಥವಾ ಸೂಚನಾಪತ್ರಕ್ಕೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಮಾಡಲು ಕಾಲಾವಕಾಶವನ್ನು ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು;
- (v) ಉಪ-ಖಂಡ (i)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾದ ಒಂದು ಸೂಚನಾ ಪತ್ರದ ಅನುಸರಣೆಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಮಾಡುವ ಯಾವೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಬಾಕಿದಾರನಾಗಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ್ದಾನೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜಮೆಗೊಂಡ ಅಂಥ ಸಂದಾಯವು, ಬಾಕಿದಾರನಾಗಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ, ರಶೀದಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ ಮೊತ್ತದಷ್ಟರಮಟ್ಟಿಗೆ, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ವಿಮೋಚನೆಯು ಸರಿಯಾಗಿದೆ ಮತ್ತು ಸಾಕಷ್ಟಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು;
- (vi) ಉಪ-ಖಂಡ (i)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆತನಿಗೆ ಒಂದು ಸೂಚನಾ ಪತ್ರ ಜಾರಿಮಾಡಿದ ನಂತರ, ಬಾಕಿದಾರನಾಗಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಯಾವುದೇ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ವಿಮೋಚನೆ ಮಾಡುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ವಿಮೋಚನೆ ಮಾಡಿದಷ್ಟು ಅಥವಾ ಬಾಕಿದಾರನಾಗಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಮತ್ತು ದಂಡದಷ್ಟು, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಕಡಿಯಮೆಯೋ ಅಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ವೈಯಕ್ತಿಕವಾಗಿ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು;
- (vii) ಉಪ-ಖಂಡ (i)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾರಿಗೆ ಸೂಚನಾಪತ್ರ ಜಾರಿಮಾಡಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡುವ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಮನದಟ್ಟಾಗುವ ಹಾಗೆ, ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ಆತನಿಗೆ ನೀಡಿದ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ತಗಾದೆ ಮಾಡಲಾದ ಹಣ ಅಥವಾ ಅದರ ಯಾವುದೇ ಭಾಗ, ಬಾಕಿದಾರನಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಬಾಕಿಯಾಗಿಲ್ಲವೆಂದೋ ಅಥವಾ ಬಾಕಿದಾರನಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಗಾಗಿ ಅಥವಾ ಆತನ ಪರವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಹಣವನ್ನು ಅವನು ಹೊಂದಿಲ್ಲವೆಂದೋ, ತಗಾದೆ ಮಾಡಲಾದ ಹಣ ಅಥವಾ ಅದರ ಯಾವುದೇ ಭಾಗ ಸದರಿ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಬಾಕಿಯಾಗುವ ಅಥವಾ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಪರವಾಗಿ ಹೊಂದುವ ಸಂಭವವಿಲ್ಲವೆಂದೋ ಎಂದು ಸಾಬೀತು ಪಡಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಯಾವುದೇ ಅಂಥ ಹಣ ಅಥವಾ ಅದರ ಯಾವುದೇ ಭಾಗವನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವಂತೆ ಈ

ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವುದಾದ್ದರಿಂದ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ಯಾರಿಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;

(ಡಿ) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸೇರಿದ ಅಥವಾ ನಿಯಂತ್ರಣದಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಚರ ಅಥವಾ ಸ್ಥಿರ ಸ್ವತ್ತನ್ನು ಜಪ್ತಿ ಮಾಡಬಹುದು ಮತ್ತು ಅದನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತ ಸಂದಾಯವಾಗುವವರೆವಿಗೂ ತಡೆಹಿಡಿಯಬಹುದು; ಮತ್ತು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಸದರಿ ಮೊತ್ತದ ಅಥವಾ ಜಪ್ತಿಯ ಅಥವಾ ಸ್ವತ್ತನ್ನು ಇಟ್ಟುಕೊಳ್ಳುವುದರ ವೆಚ್ಚದ ಯಾವುದೇ ಭಾಗ ಅಂಥ ಜಪ್ತಿಯಾದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಅವಧಿಯವರೆಗೆ ಸಂದಾಯವಾಗದೆ ಉಳಿದಂತಹ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ಸ್ವತ್ತನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿಸಬಹುದು ಹಾಗೂ ಸಂದಾಯವಾಗಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮತ್ತು ಮಾರಾಟದ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಸಂದಾಯವಾಗದ ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಅಂಥ ಮಾರಾಟದ ಉತ್ಪತ್ತಿಯಿಂದ ತೀರಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೊತ್ತ ಏನಾದರೂ ಇದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಒಪ್ಪಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(ಇ) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಬಾಕಿ ಇರುವ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ, ಆತನಿಂದ ಸಹಿ ಮಾಡಿರುವ, ಒಂದು ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರವನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಯಾವುದೇ ಸ್ವತ್ತನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಅಥವಾ ವಾಸಿಸುವ ಅಥವಾ ಆತನು ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ನಡೆಸುತ್ತಿರುವ ಜಿಲ್ಲೆಯ ಕಲೆಕ್ಟರನಿಗೆ ಅಥವಾ ಸರ್ಕಾರವು ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಳಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಕಳುಹಿಸುವುದು ಮತ್ತು ಸದರಿ ಕಲೆಕ್ಟರನು ಅಥವಾ ಸದರಿ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಅಂಥ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಮೇಲೆ, ಅದರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಭೂಕಂದಾಯದ ಹಿಂಬಾಕಿ ಎನ್ನುವ ಹಾಗೆಯೇ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಲು ಮುಂದುವರಿಯತಕ್ಕದ್ದು.

(ಎಫ್) ದಂಡ ಪ್ರಕ್ರಿಯಾ ಸಂಹಿತೆ, 1973ರಲ್ಲಿ (1974ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 2) ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಸೂಕ್ತ ಮ್ಯಾಜಿಸ್ಟ್ರೇಟ್‌ಗೆ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವುದು ಮತ್ತು ಅದರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸದರಿ ಮ್ಯಾಜಿಸ್ಟ್ರೇಟ್ ತಮ್ಮಿಂದಲೇ ವಿಧಿಸಲಾದ ಜುಲ್ಮಾನೆ ಎನ್ನುವ ಹಾಗೆಯೇ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಲು ಮುಂದುವರಿಯತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ನಿಯಮಗಳು ಅಥವಾ ವಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಬಾಂಡ್‌ನ ಅಥವಾ ಇತರೆ ಲಿಖಿತ ಪತ್ರದ ನಿಬಂಧನೆಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಲಿಖಿತ ಪತ್ರದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಹೇಳಲಾದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಬಹುದು ಎಂದು ಉಪಬಂಧಿಸಿದ್ದರೆ, ಆ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಯಾವುದೇ ಇತರ ವಸೂಲಿಯ ವಿಧಾನಗಳಿಗೆ ಬಾಧಕವಾಗದಂತೆ, ಆ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಬಹುದು.

(3) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸಂದಾಯವಾಗಬೇಕಾದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ ಅಥವಾ ದಂಡದ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವಿದ್ದು ಮತ್ತು ಅದು ಸಂದಾಯವಾಗದೆ ಹಾಗೆಯೇ ಉಳಿದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆಯ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಸದರಿ ತೆರಿಗೆಯ ಹಿಂಬಾಕಿಯ ವಸೂಲಾತಿಯ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆಯ ಹಿಂಬಾಕಿ ಎನ್ನುವ ಹಾಗೆಯೇ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಬಹುದು ಮತ್ತು ಹಾಗೆ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜಮೆಗೊಳಿಸಬಹುದು.

(4) ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತವು ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರ ಮತ್ತು ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರಗಳಿಗೆ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಸರ್ಕಾರಗಳ ಖಾತೆಗೆ ಜಮೆಗೊಳಿಸಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವು, ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಂಥ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಮೊತ್ತಗಳ ಅನುಪಾತಕ್ಕೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

80. ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಇತರೇ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಕಂತುಗಳಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದು.— ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ಒಂದು ಅರ್ಜಿಯ ಮೇಲೆ, ಆಯುಕ್ತರು, ಲಿಖಿತವಾಗಿ ದಾಖಲಿಸಬೇಕಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಯಾವುದೇ ರಿಟರ್ನನಲ್ಲಿ ಸ್ವಯಂ-ನಿರ್ದಿಷ್ಟಿತ ಬಾಧ್ಯತೆಯ ಪ್ರಕಾರ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಸಮಯವನ್ನು ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು ಅಥವಾ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳು ಮತ್ತು ಮಿತಿಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 50ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿ ಸಂದಾಯದ ನಿಬಂಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಇಪ್ಪತ್ನಾಲ್ಕಕ್ಕೆ ಮೀರದ ಮಾಸಿಕ ಕಂತುಗಳಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಅವಕಾಶ ನೀಡಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಯಾವುದೇ ಒಂದು ಕಂತು ಅದರ ಗಡುವು ದಿನಾಂಕದಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯವಾಗದೆ ಬಾಕಿಯಾದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ದಿನಾಂಕದಂದು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಿರುವ ಉಳಿದ ಸಂಪೂರ್ಣ ಮೊತ್ತವು ಬಾಕಿಯಾಗತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ತತ್ಕ್ಷಣವಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಮುಂದೆ ಯಾವುದೇ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡದೇ ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ವಸೂಲಿಗೆ ಬಾಧ್ಯವಿರತಕ್ಕದ್ದು.

81. ಕೆಲವೊಂದು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಸ್ವತ್ತಿನ ವರ್ಗಾವಣೆ ಶೂನ್ಯಗೊಳ್ಳುವುದು.— ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವು ಅವನಿಂದ ಬಾಕಿಯಾದ ನಂತರ, ಸರ್ಕಾರದ ರಾಜಸ್ವಕ್ಕೆ ಮೋಸ ಮಾಡುವ ಉದ್ದೇಶದಿಂದ ಅವನಿಗೆ ಸೇರಿದ ಅಥವಾ ಆತನ ಸ್ವಾಧೀನದಲ್ಲಿರುವ, ಒಂದು ಸ್ವತ್ತಿನ ಮೇಲೆ ಋಣಭಾರವನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಆತನ ಯಾವುದಾದರೂ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಪರವಾಗಿ ಮಾರಾಟ, ಅಡಮಾನ, ವಿನಿಮಯ, ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಯಾವುದೇ ವರ್ಗಾವಣೆಯ ಪ್ರಕಾರಗಳ ಮೂಲಕ ವರ್ಗಾಯಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಋಣಭಾರ ಅಥವಾ ವರ್ಗಾವಣೆಯು ಸದರಿ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರೇ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಕ್ಲೇಮಿಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಶೂನ್ಯಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಅಂಥ ಋಣಭಾರ ಅಥವಾ ವರ್ಗಾವಣೆಯನ್ನು ಸಾಕಷ್ಟು ಪ್ರಮಾಣದ ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕಾಗಿ, ಸದ್ಭಾವನೆಯಿಂದ ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಇತ್ಯರ್ಥದಲ್ಲಿರುವ ಅಂಥ ನಡಾವಳಿಗಳ ತಿಳಿವಳಿಕೆಯಿಲ್ಲದೆ ಅಥವಾ ಸದರಿ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸಂದಾಯವಾಗಬೇಕಾದ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಇತರೇ ಮೊತ್ತದ ಸೂಚನೆಯಿಲ್ಲದೆ, ಅಥವಾ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯ ಪೂರ್ವಾನುಮತಿಯೊಂದಿಗೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದರೆ ಶೂನ್ಯಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

82. ತೆರಿಗೆಯು ಸ್ವತ್ತಿನ ಮೇಲೆ ಮೊದಲನೇ ಋಣಭಾರವಾಗಿರುವುದು.— ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನಿನಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ದಿವಾಳಿ ಮತ್ತು ಸಾಲ ತೀರಿಕೆಯ ಅಸಮರ್ಥತೆಯ ಸಂಹಿತೆ, 2016ರಲ್ಲಿ (2016ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 31) ಉಪಬಂಧಿಸಿದುದನ್ನುಳಿದು, ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಅವನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಬಾಧ್ಯನಿರುವ, ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡದ ಕಾರಣದಿಂದಾಗಿ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಿರುವ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವು ಅಂಥ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಅಥವಾ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಸ್ವತ್ತಿನ ಮೇಲೆ ಮೊದಲನೇ ಋಣಭಾರವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

83. ರಾಜಸ್ವದ ರಕ್ಷಣೆಗಾಗಿ ಕೆಲವೊಂದು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಜಪ್ತಿ.— (1) ಪ್ರಕರಣ 62 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 63 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 64 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 67 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳು ಇತ್ಯರ್ಥದಲ್ಲಿರುವ ಸಮಯದಲ್ಲಿ, ಆಯುಕ್ತರು, ಸರ್ಕಾರದ ರಾಜಸ್ವದ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಯ ರಕ್ಷಣೆಯ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಹಾಗೆ ಮಾಡುವುದು ಅಗತ್ಯ ಎನ್ನುವ ಅಭಿಪ್ರಾಯ ಹೊಂದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವರು ಲಿಖಿತ ಆದೇಶದ ಮೂಲಕ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸೇರಿದ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಯಾವುದೇ ಸ್ವತ್ತನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ತಾತ್ಕಾಲಿಕವಾಗಿ ಜಪ್ತಿ ಮಾಡಬಹುದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ಆದೇಶದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಒಂದು ವರ್ಷದ ಅವಧಿ ಮುಗಿದ ನಂತರ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಂಥ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಜಪ್ತಿಯ ಪರಿಣಾಮವು ಸ್ಥಗಿತಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

84. ಕೆಲವೊಂದು ವಸೂಲಿ ನಡಾವಳಿಗಳ ಮುಂದುವರಿಕೆ ಮತ್ತು ಸಿಂಧುಗೊಳಿಸುವಿಕೆ.— (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ದಂಡ, ಬಡ್ಡಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ (ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಇನ್ನು ಮುಂದೆ “ಸರ್ಕಾರಿ ಬಾಕಿಗಳು” ಎಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ) ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತಗಾದೆ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಮೇಲೆ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸರ್ಕಾರಿ ಬಾಕಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಯಾವುದೇ ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ ಅರ್ಜಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಳಿಗಳು ಪ್ರಾರಂಭಗೊಂಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆಗ,—

(ಎ) ಅಂಥ ಅಪೀಲು, ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ ಅಥವಾ ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಳಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಸರ್ಕಾರಿ ಬಾಕಿಗಳು ಹೆಚ್ಚಳವಾದಲ್ಲಿ, ಆಯುಕ್ತರು ಯಾವೊಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಅಥವಾ ಯಾವೊಬ್ಬ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಮೇಲೆ, ಅಂಥ ಸರ್ಕಾರಿ ಬಾಕಿಗಳು ಹೆಚ್ಚಳಗೊಂಡ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮಾತ್ರ ಮತ್ತೊಂದು ತಗಾದೆ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಅಪೀಲು, ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ ಅಥವಾ ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಳು ವಿಲೇವಾರಿಯಾಗುವುದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲು ಅವನಿಗೆ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿರುವ ತಗಾದೆ ಸೂಚನಾಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಇರುವ ಅಂಥ ಸರ್ಕಾರಿ ಬಾಕಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ವಸೂಲಾತಿ ನಡಾವಳಿಗಳು, ಯಾವುದೇ ಹೊಸದಾದ ತಗಾದೆ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸದೆ, ಅಂಥ ವಿಲೇವಾರಿಗಿಂತ ನಿಕಟಪೂರ್ವದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ನಡಾವಳಿಗಳು ಇರುವ ಹಂತದಿಂದ ಮುಂದುವರಿಯಬಹುದು.

(ಬಿ) ಅಂಥ ಅಪೀಲು, ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ ಅಥವಾ ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಳಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಸರ್ಕಾರಿ ಬಾಕಿಗಳು ಇಳಿಕೆಯಾದಲ್ಲಿ,—

- (i) ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಮೇಲೆ ಹೊಸದಾದ ತಗಾದೆ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;
- (ii) ಆಯುಕ್ತರು, ಅಂಥ ಇಳಿಕೆಯ ತಿಳಿವಳಿಕೆಯನ್ನು ಅವನಿಗೆ ಮತ್ತು ವಸೂಲಾತಿ ನಡಾವಳಿಗಳು ಇತ್ಯರ್ಥದಲ್ಲಿರುವ ಸೂಕ್ತ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು;
- (iii) ಅಂಥ ಅಪೀಲು, ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ ಅಥವಾ ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಳು ವಿಲೇವಾರಿಯಾಗುವುದಕ್ಕಿಂತ ಮೊದಲು ಅವನಿಗೆ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿರುವ ತಗಾದೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಪ್ರಾರಂಭಿಸಿದ್ದ ಯಾವುದೇ ವಸೂಲಾತಿ ನಡಾವಳಿಗಳು, ಅಂಥ ವಿಲೇವಾರಿಗಿಂತ ನಿಕಟಪೂರ್ವದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ನಡಾವಳಿಗಳು ಇರುವ ಹಂತದಿಂದಲೇ ಹಾಗೆ ಇಳಿಕೆ ಮಾಡಲಾದ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮುಂದುವರಿಯಬಹುದು.

ಅಧ್ಯಾಯ - XVI

ಕೆಲವೊಂದು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ

85. ವ್ಯವಹಾರದ ವರ್ಗಾವಣೆಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರುವ ಯಾವೊಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ತನ್ನ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು, ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃ, ಮಾರಾಟ, ಉಡುಗೊರೆ, ಭೋಗ್ಯ, ಬಿಟ್ಟು ಕೊಡುವುದು ಮತ್ತು ಪರವಾನಗಿ ನೀಡುವುದು, ಬಾಡಿಗೆ ಅಥವಾ ಇತರೇ ಯಾವುದೇ ವಿಧಾನದ ಮೂಲಕ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಮತ್ತು ಯಾರಿಗೆ ಹಾಗೆ ವ್ಯವಹಾರ ವರ್ಗಾವಣೆಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆಯೋ ಆ ವ್ಯಕ್ತಿ, ಅಂಥ ವರ್ಗಾವಣೆಯ ಸಮಯದವರೆಗೆ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ದಂಡವನ್ನು, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ ಅಥವಾ ದಂಡ ಅಂಥ ವರ್ಗಾವಣೆಗೆ ಮೊದಲೇ ನಿರ್ಧರಿಸಲಾಗಿದ್ದು ಅದರ ಸಂದಾಯವಾಗದೇ ಉಳಿದಿರಲಿ ಅಥವಾ ವರ್ಗಾವಣೆಯ ತದನಂತರ ನಿರ್ಧರಿಸಿರಲಿ, ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಅಂಥ ವರ್ಗಾವಣೆಯಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಸಂದಾಯಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ, ಜಂಟಿಯಾಗಿ ಮತ್ತು ಬೇರೆ ಬೇರೆಯಾಗಿ ಬಾಧ್ಯರಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿರುವ ಒಂದು ವ್ಯವಹಾರದ ವರ್ಗಾಯಿತನು, ಅಂಥ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಆತನ ಸ್ವಂತ ಹೆಸರಿನಲ್ಲಿಯಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಹೆಸರಿನಲ್ಲಿಯಾಗಲಿ ನಡೆಸುತ್ತಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವನು, ಅಂಥ ವರ್ಗಾವಣೆಯ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ, ಆತನಿಂದ ಮಾಡಲಾದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅವನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿದ್ದರೆ, ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರದ ತಿದ್ದುಪಡಿಗಾಗಿ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಸಮಯದ ಒಳಗಾಗಿ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

86. ಏಜೆಂಟ್ ಮತ್ತು ಪ್ರಧಾನ ಕರ್ತನ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ.- ಒಬ್ಬ ಏಜೆಂಟನು ತನ್ನ ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನ ಪರವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಏಜೆಂಟ್ ಮತ್ತು ಆತನ ಪ್ರಧಾನಕರ್ತ ಇಬ್ಬರೂ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಜಂಟಿಯಾಗಿ ಮತ್ತು ಬೇರೆ ಬೇರೆಯಾಗಿ ಬಾಧ್ಯರಿರತಕ್ಕದ್ದು.

87. ಕಂಪನಿಗಳ ಸಮ್ಮಿಲನ ಅಥವಾ ವಿಲೀನಗೊಳಿಸುವಿಕೆಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ.- (1) ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ಒಂದು ಆದೇಶಕ್ಕೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಎರಡು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ಕಂಪನಿಗಳು ಸಮ್ಮಿಲನಗೊಂಡಿದ್ದಾಗ ಅಥವಾ ವಿಲೀನಗೊಂಡಿದ್ದಾಗ ಮತ್ತು ಆದೇಶದ ದಿನಾಂಕಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿಯೇ ಆ ಆದೇಶವು ಜಾರಿಗೊಳ್ಳಬೇಕಿದ್ದಾಗ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ಎರಡು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ಕಂಪನಿಗಳು ಪರಸ್ಪರರಿಗೆ ಅಥವಾ ಪರಸ್ಪರಿಂದ, ಆದೇಶವು ಜಾರಿಯಾಗುವ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಪ್ರಾರಂಭಗೊಂಡು ಆದೇಶದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ, ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆಗ ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆ ಅಥವಾ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ವ್ಯವಹಾರಗಳನ್ನು ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಕಂಪನಿಗಳ ಪೂರೈಕೆ ಅಥವಾ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ವಹಿವಾಟಿಗೆ ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕನುಸಾರವಾಗಿ ಅವುಗಳು ತೆರಿಗೆಗೆ ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಸದರಿ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಸದರಿ ಎರಡು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ಕಂಪನಿಗಳನ್ನು, ಸದರಿ ಆದೇಶದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗಿನ ಅವಧಿಗೆ, ವಿಭಿನ್ನ ಕಂಪನಿಗಳು ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಸದರಿ ಆದೇಶದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ ಸದರಿ ಕಂಪನಿಗಳ ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರಗಳನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

88. ಸಮಾಪನದಲ್ಲಿರುವ ಕಂಪನಿಯ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ.- (1) ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ಆದೇಶದಿಂದಾಗಲಿ ಯಾವುದೇ ಕಂಪನಿಯು ಪರಿಸಮಾಪನಗೊಳ್ಳುತ್ತಿರುವಾಗ, ಕಂಪನಿಯ ಯಾವುದೇ ಸ್ವತ್ತುಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಾಗಿ ನೇಮಕಗೊಂಡಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು (ಇನ್ನು ಮುಂದೆ “ಸಮಾಪಕ” ಎಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ), ಆತನು ನೇಮಕಗೊಂಡ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ, ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ತನ್ನ ನೇಮಕಾತಿಯ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಆಯುಕ್ತರು, ಅಂಥ ವಿಚಾರಣೆಯನ್ನು ಮಾಡಿದ ನಂತರ ಅಥವಾ ಅವರು ಸೂಕ್ತ ಎಂದು ಭಾವಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಂಡ ನಂತರ, ಸಮಾಪಕನ ನೇಮಕಾತಿಯ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ತಿಂಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಸಮಾಪಕನನ್ನು ಮತ್ತು ಆಯುಕ್ತರ ಅಭಿಪ್ರಾಯದಲ್ಲಿ, ಆಗ ಅಥವಾ ತದನಂತರದಲ್ಲಿ ಕಂಪನಿಯು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾಗಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡವನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಸಾಕಾಗುವಷ್ಟು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಧಿಸೂಚಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಯಾವುದೇ ಖಾಸಗಿ ಕಂಪನಿಯು ಪರಿಸಮಾಪನವಾದಾಗ ಮತ್ತು ಅದರ ಸಮಾಪನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಅಥವಾ ಅದರ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ನಂತರದಲ್ಲಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆ ಕಂಪನಿಯ ಮೇಲೆ ಯಾವುದೇ ಅವಧಿಗೆ ನಿರ್ಧರಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡವನ್ನು, ವಸೂಲಿ ಮಾಡಲಾಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆಗ, ತೆರಿಗೆ ಬಾಕಿಯಿದ್ದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಸಮಯದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಕಂಪನಿಯ ನಿರ್ದೇಶಕನಾಗಿದ್ದ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅಂಥ ವಸೂಲಾಗದಿರುವಿಕೆಯು, ಕಂಪನಿಯ ವ್ಯವಹಾರಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಆತನಿಂದಾದ ಅತಿಯಾದ ನಿರ್ಲಕ್ಷ್ಯತೆ, ಅಕ್ರಮ ಕಾರ್ಯ ಅಥವಾ ಕರ್ತವ್ಯ ಉಲ್ಲಂಘನೆಯ ಕಾರಣದಿಂದಾದದ್ದು ಎನ್ನುವುದನ್ನು ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ಮನದಟ್ಟಾಗುವಂತೆ ರುಜುವಾತುಪಡಿಸಿದ ಹೊರತು ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡದ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಜಂಟಿಯಾಗಿ ಮತ್ತು ಬೇರೆ ಬೇರೆಯಾಗಿ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

89. ಖಾಸಗಿ ಕಂಪನಿಯ ನಿರ್ದೇಶಕರುಗಳ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ.- (1) ಕಂಪನಿ ಅಧಿನಿಯಮ, 2013ರಲ್ಲಿ (2013ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 18) ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಯಾವುದೇ ಅವಧಿಯ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಯಾವುದೇ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಒಂದು ಖಾಸಗಿ ಕಂಪನಿಯಿಂದ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡವನ್ನು ವಸೂಲಿ ಮಾಡಲಾಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆಗ, ಅಂಥ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಖಾಸಗಿ ಕಂಪನಿಯ ನಿರ್ದೇಶಕನಾಗಿದ್ದ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅಂಥ ವಸೂಲಾಗದಿರುವಿಕೆಯು, ಕಂಪನಿಯ ವ್ಯವಹಾರಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಆತನಿಂದಾದ ಅತಿಯಾದ ನಿರ್ಲಕ್ಷ್ಯತೆ, ಅಕ್ರಮ ಕಾರ್ಯ ಅಥವಾ ಕರ್ತವ್ಯ ಉಲ್ಲಂಘನೆಯ ಕಾರಣದಿಂದಾದುದಲ್ಲ ಎನ್ನುವುದನ್ನು ಅವನು ರುಜುವಾತುಪಡಿಸಿದ ಹೊರತು ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡದ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಜಂಟಿಯಾಗಿ ಮತ್ತು ಬೇರೆ ಬೇರೆಯಾಗಿ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಒಂದು ಖಾಸಗಿ ಕಂಪನಿಯು ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಕಂಪನಿಯಾಗಿ ಪರಿವರ್ತನೆಗೊಂಡಾಗ, ಅಂಥ ಕಂಪನಿಯು ಖಾಸಗಿ ಕಂಪನಿಯಾಗಿದ್ದಂತಹ ಯಾವುದೇ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿನ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಯಾವುದೇ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ ಅಥವಾ ದಂಡವನ್ನು ಪರಿವರ್ತನೆಗೊಂಡ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆಗ, ಅಂಥ ಖಾಸಗಿ ಕಂಪನಿಯಿಂದ ಮಾಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಯಾವುದೇ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಹಾಗೆ ಅಂಥ ಖಾಸಗಿ ಕಂಪನಿಯ ನಿರ್ದೇಶಕನಾಗಿದ್ದ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದೂ ಅನ್ವಯಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಪರಂತು, ಅಂಥ ನಿರ್ದೇಶಕನ ಮೇಲೆ ವೈಯಕ್ತಿಕವಾಗಿ ವಿಧಿಸಿದ ದಂಡಕ್ಕೆ ಈ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದೂ ಅನ್ವಯಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

90. ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪಾಲುದಾರರ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ.- ಯಾವುದೇ ಒಪ್ಪಂದದಲ್ಲಿ ವಿರುದ್ಧವಾದದ್ದು ಮತ್ತು ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಕಾನೂನಿನಲ್ಲಿ ಏನೇ ಇದ್ದರೂ, ಯಾವುದೇ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡದ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯವಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆ ಹಾಗೂ ಆ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ಪಾಲುದಾರರು ಅಂಥ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಜಂಟಿಯಾಗಿ ಮತ್ತು ಬೇರೆ ಬೇರೆಯಾಗಿ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಯಾವುದೇ ಪಾಲುದಾರನು ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯಿಂದ ನಿವೃತ್ತಿಹೊಂದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವನು ಅಥವಾ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯು ಸದರಿ ಪಾಲುದಾರನ ನಿವೃತ್ತಿಯ ದಿನಾಂಕವನ್ನು ಆ ಬಗೆಗಿನ ಒಂದು ಲಿಖಿತ ಸೂಚನಾಪತ್ರದ ಮೂಲಕ ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ತಿಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಪಾಲುದಾರನು ಆತನ ನಿವೃತ್ತಿಯ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ, ಆ ದಿನಾಂಕದಂದು ನಿರ್ಧಾರವಾಗಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ, ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡದ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ನಿವೃತ್ತಿಯ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಒಂದು ತಿಂಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ನೀಡದಿದ್ದರೆ, ಮೊದಲನೇ ಪರಂತುಕದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅಂಥ ಪಾಲುದಾರನ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿಯು ಸ್ವೀಕೃತವಾಗುವ ದಿನಾಂಕದವರೆವಿಗೂ ಮುಂದುವರಿಯತಕ್ಕದ್ದು.

91. ಪೋಷಕರು, ಟ್ರಸ್ಟಿಗಳು ಮುಂತಾದವರ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ.- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ ಅಥವಾ ದಂಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಒಬ್ಬ ಅಪ್ರಾಪ್ತ ವಯಸ್ಕ ಅಥವಾ ಇತರ ಅಸಮರ್ಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಪರವಾಗಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಅಪ್ರಾಪ್ತ ವಯಸ್ಕ ಅಥವಾ ಇತರ ಅಸಮರ್ಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಅನುಕೂಲಕ್ಕಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಪೋಷಕ, ಟ್ರಸ್ಟಿ ಅಥವಾ ಏಜೆಂಟರಿಂದ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ನಡೆಸಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ಅಪ್ರಾಪ್ತ ವಯಸ್ಕ ಅಥವಾ ಇತರ ಅಸಮರ್ಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪ್ರಾಪ್ತ ವಯಸ್ಕ ಅಥವಾ ಸಮರ್ಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿದ್ದಾನೆ ಮತ್ತು ಆತನೇ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಸ್ವತಃ ನಡೆಸುತ್ತಿದ್ದಾನೆ ಎನ್ನುವ ಹಾಗೆ ನಿರ್ಧರಿಸಬಹುದಾದ ಮತ್ತು ವಸೂಲಿ ಮಾಡಬಹುದಾದ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ ಅಥವಾ ದಂಡವನ್ನು ಅಂಥ ಪೋಷಕ, ಟ್ರಸ್ಟಿ ಅಥವಾ ಏಜೆಂಟರ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ವಸೂಲಿ ಮಾಡಬಹುದಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಎಲ್ಲಾ ಉಪಬಂಧಗಳು ಹಾಗೂ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳು ಅದಕ್ಕನುಸಾರವಾಗಿ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

92. ಪ್ರತಿಪಾಲಿತರ ನ್ಯಾಯಾಲಯ (Court of Wards) ಮುಂತಾದವರ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ.- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಒಂದು ವ್ಯವಹಾರದ ಮಾಲಿಕತ್ವವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಯಾವುದೇ ಸಂಪದ (estate) ಅಥವಾ ಸಂಪದದ ಯಾವುದೇ ಭಾಗವು, ಒಂದು ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶದ ಮೂಲಕ ಅಥವಾ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕಗೊಂಡಿರುವ ಪ್ರತಿಪಾಲಿತರ ನ್ಯಾಯಾಲಯ, ಅಡ್ಮಿನಿಸ್ಟ್ರೇಟರ್ ಜನರಲ್, ಅಧಿಕೃತ ಟ್ರಸ್ಟಿ ಅಥವಾ ಯಾವೊಬ್ಬ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಅಥವಾ ವ್ಯವಸ್ಥಾಪಕನ (ಆತನ ಪದನಾಮವು ಏನೇ ಆಗಿರಲಿ, ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸುವ ಯಾವೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ) ನಿಯಂತ್ರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿದ್ದಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಆತನು ಸ್ವತಃ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ನಡೆಸುತ್ತಿದ್ದಾನೆ ಎನ್ನುವ ಹಾಗೆ ನಿರ್ಧರಿಸಬಹುದಾದ ಮತ್ತು ವಸೂಲಿ ಮಾಡಬಹುದಾದ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡವನ್ನು ಅಂಥ ಪ್ರತಿಪಾಲಿತರ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಅಥವಾ ಅಡ್ಮಿನಿಸ್ಟ್ರೇಟರ್ ಜನರಲ್ ಅಥವಾ ಅಧಿಕೃತ ಟ್ರಸ್ಟಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ಅಥವಾ ವ್ಯವಸ್ಥಾಪಕನ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ವಸೂಲಿ ಮಾಡಬಹುದಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಎಲ್ಲಾ ಉಪಬಂಧಗಳು ಹಾಗೂ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳು ಆಗಬಹುದಾದಷ್ಟು ಮಟ್ಟಿಗೆ ಅದಕ್ಕನುಸಾರವಾಗಿ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

93. ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ ಅಥವಾ ದಂಡ ಸಂದಾಯದ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಿಶೇಷ ಉಪಬಂಧಗಳು.- (1) ದಿವಾಳಿ ಮತ್ತು ಸಾಲ ತೀರಿಕೆಯ ಅಸಮರ್ಥತೆಯ ಸಂಹಿತೆ, 2016ರಲ್ಲಿ (2016ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 31) ಉಪಬಂಧಿಸಿದುದನ್ನುಳಿದು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡದ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರುವ

ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ ಮರಣಿಸಿದಾಗ, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡವು, ಆತನ ಮರಣಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸಿದ್ದು ಆದರೆ ಸಂದಾಯವಾಗದೇ ಉಳಿದಿರಲಿ ಅಥವಾ ಆತನ ಮರಣದ ನಂತರ ನಿರ್ಧರಿಸಿರಲಿ, -

(ಎ) ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ನಡೆಸಲಾಗುತ್ತಿದ್ದ ವ್ಯವಹಾರವು, ಆತನ ಮರಣದ ನಂತರ ಆತನ ಕಾನೂನು ಸಮ್ಮತ ಪ್ರತಿನಿಧಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಮುಂದುವರಿಯಲಾಗಿದ್ದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಅಂಥ ಕಾನೂನು ಸಮ್ಮತ ಪ್ರತಿನಿಧಿ ಅಥವಾ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು; ಮತ್ತು

(ಬಿ) ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ನಡೆಸಲಾಗುತ್ತಿದ್ದ ವ್ಯವಹಾರವು, ಆತನ ಮರಣಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಲಿ ಅಥವಾ ನಂತರವಾಗಲಿ ಮುಂದುವರಿಯಲಾಗಿದ್ದಿದ್ದರೆ, ಮೃತ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಸಂಪದದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡದ ಖರ್ಚನ್ನು ಭರಿಸಲು ಸಾಕಾಗುವಷ್ಟು ಸಂಪದದ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಆತನ ಕಾನೂನು ಸಮ್ಮತ ಪ್ರತಿನಿಧಿಯು ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ದಿವಾಳಿ ಮತ್ತು ಸಾಲ ತೀರಿಕೆಯ ಅಸಮರ್ಥತೆಯ ಸಂಹಿತೆ, 2016 (2016ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 31)ರಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದುದನ್ನುಳಿದು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡದ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರುವ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಒಂದು ಹಿಂದೂ ಅವಿಭಾಜ್ಯ ಕುಟುಂಬ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಸಂಘವಾಗಿದ್ದು ಮತ್ತು ಆ ಹಿಂದೂ ಅವಿಭಾಜ್ಯ ಕುಟುಂಬ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಸಂಘದ ಸ್ವತ್ತು, ಹಲವಾರು ಸದಸ್ಯರ ಅಥವಾ ಸದಸ್ಯರ ಸಮೂಹಗಳ ನಡುವೆ ವಿಭಜಿತವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆಗ, ವಿಭಜನೆಯ ಸಮಯದವರೆಗೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡವನ್ನು, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡವು ವಿಭಜನೆಯಾಗುವುದಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸಿದ್ದು ಆದರೆ ಸಂದಾಯವಾಗದೇ ಉಳಿದಿರಲಿ ಅಥವಾ ವಿಭಜನೆಯಾದ ನಂತರ ನಿರ್ಧರಿಸಿರಲಿ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ಸದಸ್ಯ ಅಥವಾ ಸದಸ್ಯರ ಸಮೂಹ ಜಂಟಿಯಾಗಿ ಮತ್ತು ಬೇರೆ ಬೇರೆಯಾಗಿ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ದಿವಾಳಿ ಮತ್ತು ಸಾಲ ತೀರಿಕೆಯ ಅಸಮರ್ಥತೆಯ ಸಂಹಿತೆ, 2016ರಲ್ಲಿ (2016ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 31) ಉಪಬಂಧಿಸಿದುದನ್ನುಳಿದು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡದ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರುವ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ, ಒಂದು ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯಾಗಿದ್ದು, ಮತ್ತು ಆ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆ ವಿಸರ್ಜನೆಯಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆಗ, ವಿಸರ್ಜನೆಯಾಗುವ ಸಮಯದವರೆಗೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯಿಂದ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡವನ್ನು, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡವು ವಿಸರ್ಜನೆಗಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸಿದ್ದು ಆದರೆ ಸಂದಾಯವಾಗದೇ ಉಳಿದಿರಲಿ ಅಥವಾ ವಿಸರ್ಜನೆಯ ನಂತರ ನಿರ್ಧರಿಸಿರಲಿ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಪಾಲುದಾರನಾಗಿದ್ದ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ ಜಂಟಿಯಾಗಿ ಮತ್ತು ಬೇರೆ ಬೇರೆಯಾಗಿ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ದಿವಾಳಿ ಮತ್ತು ಸಾಲ ತೀರಿಕೆಯ ಅಸಮರ್ಥತೆಯ ಸಂಹಿತೆ, 2016ರಲ್ಲಿ (2016ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 31) ಉಪಬಂಧಿಸಿದುದನ್ನುಳಿದು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡದ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರುವ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು,-

(ಎ) ಒಬ್ಬ ಪ್ರತಿಪಾಲಿತನ ಪಾಲಕನಾಗಿದ್ದು, ಆತನ ಪರವಾಗಿ ಪಾಲಕನಿಂದ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ನಡೆಸಲಾಗುತ್ತಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಒಂದು ಟ್ರಸ್ಟಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಫಲಾನುಭವಿಗಾಗಿ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ನಡೆಸುತ್ತಿರುವ ಟ್ರಸ್ಟಿಯಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ,

-ಆಗ, ಪಾಲಕತ್ವ ಅಥವಾ ಟ್ರಸ್ಟು ಅಂತ್ಯಗೊಂಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪಾಲಕತ್ವ ಅಥವಾ ಟ್ರಸ್ಟು ಅಂತ್ಯಗೊಳ್ಳುವ ಸಮಯದವರೆಗೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡವನ್ನು, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡವು ಪಾಲಕತ್ವ ಅಥವಾ ಟ್ರಸ್ಟು ಅಂತ್ಯಗೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸಿದ್ದು ಆದರೆ ಸಂದಾಯವಾಗದೇ ಉಳಿದಿರಲಿ ಅಥವಾ ತದನಂತರ ನಿರ್ಧರಿಸಿರಲಿ, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಪಾಲಿತ ಅಥವಾ ಫಲಾನುಭವಿಯು ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

94. ಇತರೆ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ.- (1) ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಒಂದು ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಒಂದು ಸಂಘ ಅಥವಾ ಒಂದು ಹಿಂದೂ ಅವಿಭಾಜ್ಯ ಕುಟುಂಬವಾಗಿದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಸಂಘ ಅಥವಾ ಹಿಂದೂ ಅವಿಭಾಜ್ಯ ಕುಟುಂಬವು ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಮುಂದುವರಿಸದಿದ್ದಲ್ಲಿ-

(ಎ) ಅಂಥ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಸಂಘ ಅಥವಾ ಕುಟುಂಬದಿಂದ ಅಂಥ ಮುಂದುವರೆಸದಿರುವಿಕೆಯ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು, ಅಂಥ ಮುಂದುವರೆಸದಿರುವಿಕೆಯು ನಡೆದೇ ಇಲ್ಲ ಎನ್ನುವ ಹಾಗೆ ನಿರ್ಧರಿಸಬಹುದು; ಮತ್ತು

(ಬಿ) ಅಂಥ ಮುಂದುವರೆಸದಿರುವಿಕೆಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಒಬ್ಬ ಪಾಲುದಾರ, ಅಥವಾ ಅಂಥ ಸಂಘ ಅಥವಾ ಕುಟುಂಬದ ಒಬ್ಬ ಸದಸ್ಯನಾಗಿದ್ದಂತಹ, ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅಂಥ ಮುಂದುವರೆಸದಿರುವಿಕೆ ಏನೇ ಇದ್ದರೂ, ಅಂಥ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆ ಅಥವಾ ಸಂಘ ಅಥವಾ ಕುಟುಂಬದಿಂದ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ನಿರ್ಧರಿಸಿದ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿ ಹಾಗೂ ವಿಧಿಸಿದ ದಂಡದ, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯ ನಿರ್ಧರಿಸುವಿಕೆಯನ್ನು ಅಥವಾ ದಂಡದ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯನ್ನು ಅಂಥ ಮುಂದುವರೆಸದಿರುವಿಕೆಗೆ ಮುಂಚಿತವಾಗಿಯಾಗಲಿ ಅಥವಾ ನಂತರವಾಗಲಿ ಮಾಡಿರಬಹುದು, ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಜಂಟಿಯಾಗಿ ಮತ್ತು ಬೇರೆ ಬೇರೆಯಾಗಿ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ಮೇಲೆ ಹೇಳಲಾದ ವಿಷಯದಂತೆ, ಈ

ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳು, ಆಗಬಹುದಾದಷ್ಟು ಮಟ್ಟಿಗೆ, ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ಪಾಲುದಾರ ಅಥವಾ ಸದಸ್ಯ ಸ್ವತಃ ತಾನೇ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನುವ ಹಾಗೆ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಒಂದು ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಒಂದು ಸಂಘದ ರಚನೆಯಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆ ಸಂಭವಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪಾಲುದಾರರು ಅಥವಾ ಸಂಘದ ಸದಸ್ಯರು, ಪುನರ್ರಚನೆಗಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ ಮತ್ತು ನಂತರ ಅದು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವಂತೆ, ಪ್ರಕರಣ 90ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಬಾಧಕವಾಗದಂತೆ, ಪುನರ್ರಚನೆಗಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾದ ಯಾವುದೇ ಅವಧಿಗಾಗಿ ಅಂಥ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆ ಅಥವಾ ಸಂಘದಿಂದ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಅಥವಾ ದಂಡವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಜಂಟಿಯಾಗಿ ಮತ್ತು ಬೇರೆ ಬೇರೆಯಾಗಿ ಬಾಧ್ಯರಿತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಒಂದು ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಸಂಘವಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ವಿಸರ್ಜನೆಗೊಂಡಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಒಂದು ಹಿಂದೂ ಅವಿಭಜಿತ ಕುಟುಂಬವಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ವಿಭಜನೆಗೊಂಡಲ್ಲಿ, ಅದರಿಂದ ನಡೆಸಲಾದ ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಉಪಬಂಧಗಳು, ಆಗಬಹುದಾದಷ್ಟು ಮಟ್ಟಿಗೆ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕನುಸಾರವಾಗಿ ಆ ಉಪಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಮುಂದುವರೆಸದಿರುವಿಕೆಯ ಉಲ್ಲೇಖಗಳನ್ನು, ವಿಸರ್ಜನೆಯ ಅಥವಾ ವಿಭಜನೆಯ ಉಲ್ಲೇಖವನ್ನಾಗಿ ಅರ್ಥೈಸತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ.- ಈ ಅಧ್ಯಾಯದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ,-

(i) ನಿಯಮಿತ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯ ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2008ರ (2009ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 6) ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರೂಪಿಸಲಾದ ಮತ್ತು ನೋಂದಾಯಿಸಲಾದ ಒಂದು “ನಿಯಮಿತ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯ ಪಾಲುದಾರಿಕೆ”ಯನ್ನು ಒಂದು ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯನ್ನಾಗಿ ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು;

(ii) “ನ್ಯಾಯಾಲಯ” ಎಂದರೆ, ಜಿಲ್ಲಾ ನ್ಯಾಯಾಲಯ, ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಅಥವಾ ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯ.

ಅಧ್ಯಾಯ - XVII ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯ

95. ಪರಿಭಾಷೆಗಳು.- ಈ ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ, ಸಂದರ್ಭವು ಅನ್ಯಥಾ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿದ ಹೊರತು,-

(ಎ) “ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯ” ಎಂದರೆ, ಒಬ್ಬ ಅರ್ಜಿದಾರನಿಂದ ಕೈಗೊಳ್ಳಲಾಗುತ್ತಿರುವ ಅಥವಾ ಕೈಗೊಳ್ಳಲು ಪ್ರಸ್ತಾಪಿಸಲಾಗಿರುವ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಪ್ರಕರಣ 97ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2) ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 100ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ವಿಷಯಗಳ ಮೇಲೆ ಅಥವಾ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳ ಮೇಲೆ, ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ಒದಗಿಸಿದ ಒಂದು ನಿರ್ಣಯ.

(ಬಿ) “ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ” ಎಂದರೆ, ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯಕ್ಕಾಗಿ ಪ್ರಕರಣ 99ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಚಿಸಿದ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ.

(ಸಿ) “ಅರ್ಜಿದಾರ” ಎಂದರೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತನಾದ ಅಥವಾ ನೋಂದಣಿ ಪಡೆಯಲು ಇಚ್ಛಿಸುವ ಯಾವೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ.

(ಡಿ) “ಅರ್ಜಿ” ಎಂದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 97ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಹಾಕಿರುವ ಒಂದು ಅರ್ಜಿ.

(ಇ) “ಪ್ರಾಧಿಕಾರ” ಎಂದರೆ, ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯಕ್ಕಾಗಿ, ಪ್ರಕರಣ 96ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ರಚಿಸಿದ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ.

96. ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯಕ್ಕಾಗಿ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ರಚನೆ.- (1) ಸರ್ಕಾರವು, ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ, ಕರ್ನಾಟಕ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಎಂದು ಕರೆಯಲಾಗುವ ಒಂದು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವನ್ನು ರಚಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಸರ್ಕಾರವು, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸಿನ ಅನ್ವಯ, ಬೇರೆ ಒಂದು ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ನೆಲೆಗೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವನ್ನು, ರಾಜ್ಯದ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವಾಗಿ ವರ್ತಿಸುವಂತೆ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದು.

(2) ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರ ಮತ್ತು ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ನೇಮಿಸಲಾಗುವ

(i) ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ಪೈಕಿಯಿಂದ ಒಬ್ಬ ಸದಸ್ಯ; ಮತ್ತು

(ii) ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ಪೈಕಿಯಿಂದ ಒಬ್ಬ ಸದಸ್ಯ,

-ಇವರುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಸದಸ್ಯರುಗಳ ಅರ್ಹತೆಗಳು ಮತ್ತು ನೇಮಕಾತಿಯ ವಿಧಾನ ಹಾಗೂ ಅವರುಗಳ ಸೇವೆಯ ನಿಬಂಧನೆಗಳು ಮತ್ತು ಷರತ್ತುಗಳು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥವುಗಳಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

97. ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯಕ್ಕಾಗಿ ಅರ್ಜಿ.- (1) ಈ ಅಧ್ಯಾಯದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ಪಡೆಯಲು ಇಚ್ಛಿಸುವ ಒಬ್ಬ ಅರ್ಜಿದಾರ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಅಂಥ ಶುಲ್ಕದ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ಕೋರಲಾಗಿರುವ ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ನಿರೂಪಿಸಿದ ಒಂದು ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಹಾಕಬಹುದು.

(2) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ಕೋರಲಾಗಿರುವ ಪ್ರಶ್ನೆಯು ಈ ಕೆಳಕಂಡವುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರತಕ್ಕದ್ದು:-

(ಎ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ವರ್ಗೀಕರಣ;

(ಬಿ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಅನ್ವಯಿಸುವಿಕೆ;

(ಸಿ) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯ ಮತ್ತು ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವುದು;

(ಡಿ) ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಅಂಗೀಕಾರಾರ್ಹತೆ;

(ಇ) ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯದ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವುದು;

(ಎಫ್) ಅರ್ಜಿದಾರನು ನೋಂದಾಯಿತನಾಗುವುದು ಅಗತ್ಯವೇ ಎನ್ನುವುದು;

(ಜಿ) ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಒಂದು ಪೂರೈಕೆ ಎಂದಾಗುವ ಅಥವಾ ಅದರಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸುವ ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅರ್ಜಿದಾರನಿಂದ ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಕಾರ್ಯ, ಆ ಪದದ ಅರ್ಥವ್ಯಾಪ್ತಿಯೊಳಗೆ ಬರುತ್ತದೆಯೇ ಎನ್ನುವುದು.

98. ಅರ್ಜಿ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ಮೇಲಿನ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನ.- (1) ಒಂದು ಅರ್ಜಿಯ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ನಂತರ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಅದರ ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ಕಳುಹಿಸಿಕೊಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು, ಅಗತ್ಯವಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವಂತೆ ಅವನಿಗೆ ಕರೆನೀಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಯಾವುದೇ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಯಾವುದೇ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಕರೆಯಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು, ಸಾಧ್ಯವಾದಷ್ಟು ಬೇಗನೆ, ಸದರಿ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಹಿಂದಿರುಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಆ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಮತ್ತು ಕರೆಯಲಾಗಿರುವ ಆ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಪರೀಕ್ಷಿಸಿದ ನಂತರ ಮತ್ತು ಅರ್ಜಿದಾರ ಅಥವಾ ಆತನ ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಪ್ರತಿನಿಧಿಯ ಹಾಗೂ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿ ಅಥವಾ ಆತನ ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಪ್ರತಿನಿಧಿಯ ಅಹವಾಲನ್ನು ಕೇಳಿದ ನಂತರ, ಆದೇಶದ ಮೂಲಕ, ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಅಂಗೀಕರಿಸಬಹುದು ಅಥವಾ ತಿರಸ್ಕರಿಸಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು ಅರ್ಜಿಯಲ್ಲಿ ಎತ್ತಲಾಗಿರುವ ಪ್ರಶ್ನೆಯು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಒಬ್ಬ ಅರ್ಜಿದಾರನ ಪ್ರಕರಣದ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳಲ್ಲಿ ಈಗಾಗಲೇ ಇತ್ಯರ್ಥದಲ್ಲಿರುವಾಗ, ಅಥವಾ ನಿರ್ಧಾರಗೊಂಡಿರುವಾಗ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಅಂಗೀಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು, ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡದ ಹೊರತು ತಿರಸ್ಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಅಲ್ಲದೆ ಪರಂತು, ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ತಿರಸ್ಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ತಿರಸ್ಕರಣೆಗೆ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಆದೇಶದ ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ಮತ್ತು ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಕಳುಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಅಂಗೀಕರಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಅದರ ಮುಂದೆ ಅರ್ಜಿದಾರನಿಂದ ಇಡಬಹುದಾದ ಅಥವಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಪಡೆದ ಅಂಥ ಹೆಚ್ಚಿನ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಪರೀಕ್ಷಿಸಿದ ನಂತರ ಮತ್ತು ಅರ್ಜಿದಾರ ಅಥವಾ ಆತನ ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಪ್ರತಿನಿಧಿಯ ಹಾಗೂ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಯ ಅಥವಾ ಆತನ ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಪ್ರತಿನಿಧಿಗೆ ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದ ನಂತರ, ಅರ್ಜಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಪ್ರಶ್ನೆಯ ಮೇಲೆ ತನ್ನ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ಹೇಳತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಸದಸ್ಯರು ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ಕೇಳಲಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಶ್ನೆಯ ಮೇಲೆ ಭಿನ್ನಾಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದರೆ, ಅವರುಗಳು ಭಿನ್ನಾಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಅಂಶ ಅಥವಾ ಅಂಶಗಳನ್ನು ನಿರೂಪಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಅಹವಾಲಾಗಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಪ್ರಶ್ನೆಯ ಮೇಲೆ ನಿರ್ಣಯಕ್ಕಾಗಿ ಉಲ್ಲೇಖ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ತೊಂಬತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ತನ್ನ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ಲಿಖಿತವಾಗಿ ಹೇಳತಕ್ಕದ್ದು.

(7) ಸದಸ್ಯರಿಂದ ಯುಕ್ತವಾಗಿ ಸಹಿ ಮಾಡಿರುವ ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಿರುವ, ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಉಚ್ಚರಿತ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯದ ಒಂದು ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ, ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಮತ್ತು ಕ್ಷೇತ್ರವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಅಂಥ ಉಚ್ಚರಣೆಯ ನಂತರ ಕಳುಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

99. ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯಕ್ಕಾಗಿ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ರಚನೆ.- ಸರ್ಕಾರವು, ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ, ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆಯ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯಕ್ಕಾಗಿ ಈ ಕೆಳಕಂಡವರುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಎಂದು ಕರೆಯಲಾಗುವ ಒಂದು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವನ್ನು, ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಉಚ್ಚರಿಸಲಾದ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯಗಳ ವಿರುದ್ಧ ಅಪೀಲುಗಳ ಅಹವಾಲಾಗಿ ರಚಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

- (i) ಮಂಡಳಿಯಿಂದ ನೇಮಿತವಾದ ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆಯ ಮುಖ್ಯ ಆಯುಕ್ತರು; ಮತ್ತು
(ii) ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರು:

ಪರಂತು, ಸರ್ಕಾರವು, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ, ಬೇರೆ ಒಂದು ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿ ಪ್ರದೇಶದಲ್ಲಿ ನೆಲೆಗೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದೇ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವನ್ನು, ರಾಜ್ಯದ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವಾಗಿ ವರ್ತಿಸುವಂತೆ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದು.

100. ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಅಪೀಲು.- (1) ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿ, ಕ್ಷೇತ್ರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಅಧಿಕಾರಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 98ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಚ್ಚರಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯದಿಂದ ಬಾಧಿತನಾದ ಒಬ್ಬ ಅರ್ಜಿದಾರ, ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಅಪೀಲು ಸಲ್ಲಿಸಬಹುದು.

(2) ಹಾಗೆ ಅದರ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಅಪೀಲು ಕೋರಿರುವ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು, ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿ, ಕ್ಷೇತ್ರವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಅಧಿಕಾರಿ ಮತ್ತು ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ತಿಳಿಯಪಡಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಪೀಲನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಅರ್ಜಿದಾರನು ಸದರಿ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಅಪೀಲನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣದಿಂದ ಪ್ರತಿಬಂಧಿತನಾಗಿದ್ದ ಎಂಬುದನ್ನು ಅದು ಮನದಟ್ಟು ಮಾಡಿಕೊಂಡರೆ, ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರದ ಹೆಚ್ಚಿನ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಅದನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ಅವಕಾಶ ನೀಡಬಹುದು.

(3) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಪೀಲು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ, ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿರತಕ್ಕದ್ದು, ಅಂಥ ಶುಲ್ಕದಿಂದ ಜೊತೆಗೂಡಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಪರಿಶೀಲಿಸಿರತಕ್ಕದ್ದು.

101. ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಆದೇಶಗಳು.- (1) ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಅಪೀಲಿನ ಅಥವಾ ಉಲ್ಲೇಖದ ಪಕ್ಷಕಾರರಿಗೆ, ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದ ನಂತರ, ಅದರ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಅಪೀಲು ಮಾಡಿರುವ ಅಥವಾ ಉಲ್ಲೇಖ ಮಾಡಿರುವ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ಅದು ಸೂಕ್ತ ಎಂದು ಭಾವಿಸಿದಂತೆ, ಖಾತ್ರಿಗೊಳಿಸಿ, ಅಥವಾ ಮಾರ್ಪಾಡು ಮಾಡಿ ಅಂಥ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸಬಹುದು.

(2) ಪ್ರಕರಣ 100ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಪೀಲನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 98ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಉಲ್ಲೇಖದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ತೊಂಬತ್ತು ದಿನಗಳ ಅವಧಿಯೊಳಗಾಗಿ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿರುವ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಸದಸ್ಯರು, ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಉಲ್ಲೇಖದಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ಅಂಶ ಅಥವಾ ಅಂಶಗಳ ಮೇಲೆ ಭಿನ್ನಾಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಉಲ್ಲೇಖದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ನೀಡಲಾಗದು ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಸದಸ್ಯರಿಂದ ಯುಕ್ತವಾಗಿ ಸಹಿ ಮಾಡಿರುವ ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಿರುವ, ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಉಚ್ಚರಿತ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯದ ಒಂದು ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ, ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ, ಕ್ಷೇತ್ರವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಮತ್ತು ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಅಂಥ ಉಚ್ಚರಣೆಯ ನಂತರ ಕಳುಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

102. ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯದ ಸರಿಪಡಿಸುವಿಕೆ.- ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಪ್ರಕರಣ 98 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 101ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಅದರಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶವನ್ನು, ದಾಖಲೆಯಲ್ಲಿ ಮೇಲ್ನೋಟಕ್ಕೆ ಕಾಣುವ ಯಾವುದೇ ತಪ್ಪನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಅಂಥ ತಪ್ಪನ್ನು ಆದೇಶದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಆರು ತಿಂಗಳ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ, ಪ್ರಾಧಿಕಾರವಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವಾಗಲಿ ಸ್ವಯಂ ಗಮನಿಸಿದ್ದರೆ ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಯಾಗಲಿ, ಕ್ಷೇತ್ರವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಅಧಿಕಾರಿಯಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಅರ್ಜಿದಾರನಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಅಪೀಲುದಾರನಾಗಲಿ ಅದರ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದಿದ್ದರೆ, ತಿದ್ದುಪಡಿ ಮಾಡಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ಅಥವಾ ಅಪೀಲುದಾರನಿಗೆ ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದ ಹೊರತಾಗಿ, ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಹೆಚ್ಚಿಸುವ ಅಥವಾ ಅಂಗೀಕರಿಸಬಹುದಾದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುವ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಸರಿಪಡಿಸುವಿಕೆಯನ್ನು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

103. ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯದ ಅನ್ವಯಿಸುವಿಕೆ.- (1) ಈ ಅಧ್ಯಾಯದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಉಚ್ಚರಿಸಿದ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯವು ಕೆಳಕಂಡವರುಗಳ ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ ಬದ್ಧವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು -

(ಎ) ಪ್ರಕರಣ 97ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯದ ಯಾವುದೇ ವಿಷಯಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅದನ್ನು ಕೋರಿರುವ ಅರ್ಜಿದಾರ;

(ಬಿ) ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವ, ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿ ಅಥವಾ ಕ್ಷೇತ್ರವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಅಧಿಕಾರಿ.

(2) ಮೂಲ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ಬೆಂಬಲಿಸುವ ಕಾನೂನು, ಸಂಗತಿಗಳು ಅಥವಾ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳು ಬದಲಾವಣೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿದ ಹೊರತು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯವು ಬದ್ಧವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

104. ಕೆಲವು ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯಗಳು ಅನುರ್ಜಿತಗೊಳ್ಳುವಿಕೆ.- (1) ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ, ಪ್ರಕರಣ 98ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 101ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅದರಿಂದ ಉಚ್ಚರಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು, ಅರ್ಜಿದಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲುದಾರನಿಂದ ಮೋಸ ಅಥವಾ ಮುಖ್ಯ ಸಂಗತಿಗಳ ಬಚ್ಚಿಡುವಿಕೆ ಅಥವಾ ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಹೇಳುವುದರಿಂದ ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಕಂಡಬಂದಲ್ಲಿ, ಅದು, ಆದೇಶದ ಮೂಲಕ, ಅಂಥ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ಆರಂಭದಿಂದಲೇ-ಶೂನ್ಯವಾದುದು ಎಂದು ಘೋಷಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಅದಾದ ಕೂಡಲೇ,

ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ಅಥವಾ ಅಪೀಲುದಾರನಿಗೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಎಲ್ಲಾ ಉಪಬಂಧಗಳು ಹಾಗೂ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳು, ಅಂಥ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ಯಾವಾಗಲೂ ಮಾಡಿಯೇ ಇಲ್ಲ ಎನ್ನುವ ಹಾಗೆ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು;

ಪರಂತು, ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ಅಥವಾ ಅಪೀಲುದಾರನಿಗೆ ಒಂದು ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದ ಹೊರತು ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ವಿವರಣೆ.— ಪ್ರಕರಣ 73ರ ಉಪಪ್ರಕರಣಗಳಾದ (2) ಮತ್ತು (10)ರಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಉಪಪ್ರಕರಣಗಳಾದ (2) ಮತ್ತು (10)ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅವಧಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಾಗ ಅಂಥ ಪೂರ್ವಭಾವಿ ನಿರ್ಣಯದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಆರಂಭವಾಗುವ ಮತ್ತು ಈ ಉಪ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಆದೇಶದ ದಿನಾಂಕದೊಂದಿಗೆ ಅಂತ್ಯಗೊಳ್ಳುವ ಅವಧಿಯನ್ನು ಬಿಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ಆದೇಶದ ಒಂದು ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ, ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಮತ್ತು ಕ್ಷೇತ್ರವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಕಳುಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

105. ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಮತ್ತು ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಅಧಿಕಾರಗಳು.— (1) ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು ಅಥವಾ, ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು,—

(ಎ) ಪತ್ತೆ ಮಾಡುವಿಕೆ ಮತ್ತು ತಪಾಸಣೆಗೆ;

(ಬಿ) ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಹಾಜರಾತಿಯ ಒತ್ತಾಯ ಪಡಿಸುವಿಕೆ ಮತ್ತು ಆತನನ್ನು ಪ್ರಮಾಣದ ಮೇಲೆ ಪರೀಕ್ಷಿಸುವಿಕೆಗೆ;

(ಸಿ) ಕಾರ್ಯಾಜ್ಞೆಗಳನ್ನು ಹೊರಡಿಸುವಿಕೆ ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳು ಮತ್ತು ಇತರ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಹಾಜರುಪಡಿಸಲು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸುವಿಕೆಗೆ,

—ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತನ್ನ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಚಲಾಯಿಸುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಸಿವಿಲ್ ಪ್ರಕ್ರಿಯಾ ಸಂಹಿತೆ, 1908ರ (1908ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 5) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಸಿವಿಲ್ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಎಲ್ಲಾ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವನ್ನು, ದಂಡ ಪ್ರಕ್ರಿಯಾ ಸಂಹಿತೆ, 1973 (1974ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 2)ಯ ಅಧ್ಯಾಯ XXVI ರ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಹೊರತುಪಡಿಸಿ, ಭಾರತೀಯ ದಂಡ ಸಂಹಿತೆ, 1860ರ (1860ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 45) ಪ್ರಕರಣ 195ರ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಮತ್ತು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಮುಂದಿರುವ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು ಪ್ರಕರಣಗಳಾದ 193 ಮತ್ತು 228ರ ಅರ್ಥವ್ಯಾಪ್ತಿಯಲ್ಲಿನ ನ್ಯಾಯಿಕ ನಡಾವಳಿಗಳು ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 196ರ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ, ಒಂದು ಸಿವಿಲ್ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

106. ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಮತ್ತು ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನಗಳು. ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಈ ಅಧ್ಯಾಯದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ತನ್ನ ಸ್ವಂತ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನವನ್ನು ವಿನಿಯಮಿಸುವ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು.

ಅಧ್ಯಾಯ — XVIII ಅಪೀಲುಗಳು ಮತ್ತು ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ

107. ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಅಪೀಲುಗಳು.— (1) ಒಂದು ನ್ಯಾಯನಿರ್ಣಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶದಿಂದ ಬಾಧಿತನಾದ ಯಾವೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಸದರಿ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶವು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ತಿಳಿಯಪಡಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ತಿಂಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಅಪೀಲು ಮಾಡಬಹುದು.

(2) ಆಯುಕ್ತರು, ತಮ್ಮ ಸ್ವಂತ ಪ್ರೇರಣೆಯಿಂದ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆಯ ಆಯುಕ್ತರ ಕೋರಿಕೆಯ ಮೇರೆಗೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ನ್ಯಾಯನಿರ್ಣಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಹೊರಡಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶದ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು, ಸದರಿ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶದ ಕಾನೂನು ಸಮ್ಮತತೆ ಹಾಗೂ ಔಚಿತ್ಯತೆಯನ್ನು ಸ್ವತಃ ಮನದಟ್ಟು ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಕರೆಯಬಹುದು ಮತ್ತು ಪರೀಕ್ಷಿಸಬಹುದು ಹಾಗೂ ಆಯುಕ್ತರು ತಮ್ಮ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಸದರಿ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶದಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸಿರುವ ಅಂಥ ಅಂಶಗಳನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಸದರಿ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶವನ್ನು ತಿಳಿಯಪಡಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಆರು ತಿಂಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಅರ್ಜಿ ಸಲ್ಲಿಸುವಂತೆ ತನಗೆ ಅಧೀನನಾದ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಯನ್ನು ಆದೇಶದ ಮೂಲಕ ನಿರ್ದೇಶಿಸಬಹುದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಒಂದು ಆದೇಶದ ಅನುಸರಣೆಯಲ್ಲಿ, ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಅರ್ಜಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ನ್ಯಾಯ ನಿರ್ಣಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶದ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಅಪೀಲು ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಹಾಗೂ ಅಂಥ ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಅಧಿಕಾರಿಯೇ ಅಪೀಲುದಾರ ಎನ್ನುವ ಹಾಗೆಯೇ ವ್ಯವಹರಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಪೀಲಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳು ಅಂಥ ಅರ್ಜಿಗೆ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಮೇಲೆ ಹೇಳಲಾದ ಮೂರು ತಿಂಗಳುಗಳು ಅಥವಾ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ, ಅಪೀಲನ್ನು ಪ್ರಸ್ತುತ ಪಡಿಸಲು ಅಪೀಲುದಾರ ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣಗಳಿಂದ ಪ್ರತಿಬಂಧಿತನಾಗಿದ್ದಾನೆ ಎಂದು ಆತನು ಮನದಟ್ಟು ಮಾಡಿಕೊಂಡಿದ್ದರೆ, ಅದನ್ನು ಮುಂದುವರೆದ ಒಂದು ತಿಂಗಳ ಹೆಚ್ಚಿನ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಪ್ರಸ್ತುತ ಪಡಿಸಲು ಅವಕಾಶ ನೀಡಬಹುದು.

(5) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಪೀಲು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಪರಿಶೀಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಅಪೀಲುದಾರನು ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಹೊರತು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಪೀಲನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಹಾಗಿಲ್ಲ,-

(ಎ) ಆಕ್ಷೇಪಿತ ಆದೇಶದಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸಿರುವ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಜುಲ್ಮಾನೆ, ಶುಲ್ಕ ಮತ್ತು ದಂಡದ ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ ಆತನಿಂದ ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿರುವ ಅಂಥ ಭಾಗವನ್ನು, ಪೂರ್ಣವಾಗಿ; ಮತ್ತು

(ಬಿ) ಅಪೀಲು ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿರುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತಹ ಸದರಿ ಆದೇಶದಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸಿರುವ ವಿವಾದದಲ್ಲಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಉಳಿದ ಮೊತ್ತದ ಶೇಕಡಾ ಹತ್ತರಷ್ಟಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ಒಂದು ಮೊಬಲಗು.

(7) ಅಪೀಲುದಾರನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (6)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಮೊಬಲಗನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಬಾಕಿ ಮೊತ್ತಕ್ಕಾಗಿ ವಸೂಲಾತಿ ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು ತಡೆಹಿಡಿಯಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(8) ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಅಪೀಲುದಾರನಿಗೆ ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(9) ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಅಪೀಲಿನ ಅಹವಾಲಿನ ಯಾವುದೇ ಹಂತದಲ್ಲಿ ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣವನ್ನು ತೋರಿಸಿದರೆ, ಪಕ್ಷಕಾರರುಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ಅವರುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾರಿಗಾದರೂ ಕಾಲಾವಕಾಶವನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡಬಹುದು ಮತ್ತು ಅಪೀಲಿನ ಅಹವಾಲನ್ನು ಲಿಖಿತವಾಗಿ ದಾಖಲಿಸಬಹುದಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ ಮುಂದೂಡಬಹುದು:

ಪರಂತು ಅಪೀಲಿನ ಅಹವಾಲಿನ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಒಬ್ಬ ಪಕ್ಷಕಾರನಿಗೆ ಮೂರು ಬಾರಿಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನದಾಗಿ ಅಂಥ ಮುಂದೂಡಿಕೆಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(10) ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಅಪೀಲಿನ ಅಹವಾಲಿನ ಸಮಯದಲ್ಲಿ, ಅಪೀಲಿನ ಕಾರಣಾಧಾರಗಳಿಂದ, ಆ ಕಾರಣಾಧಾರವು ಬಿಟ್ಟುಹೋಗಿರುವುದು ಉದ್ದೇಶಪೂರ್ವಕವಾಗಿಯಲ್ಲ ಅಥವಾ ಅನುಚಿತವಾದುದಲ್ಲ ಎಂದು ಅದು ಮನದಟ್ಟು ಮಾಡಿಕೊಂಡಿದ್ದರೆ, ಅಪೀಲಿನ ಕಾರಣಾಧಾರಗಳಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿಲ್ಲದ, ಅಪೀಲಿನ ಯಾವುದೇ ಕಾರಣಾಧಾರವನ್ನು ಸೇರಿಸಲು ಅಪೀಲುದಾರನಿಗೆ ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಬಹುದು.

(11) ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಅವಶ್ಯಕವಾಗಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಮುಂದುವರಿದ ವಿಚಾರಣೆಯನ್ನು ಮಾಡಿದ ನಂತರ, ಅದು ನ್ಯಾಯಸಮ್ಮತ ಮತ್ತು ಉಚಿತ ಎಂದು ಆಲೋಚಿಸಿದಂತೆ, ಅದರ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಅಪೀಲು ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶವನ್ನು ಖಾತ್ರಿಗೊಳಿಸಿ, ಮಾರ್ಪಡಿಸಿ ಅಥವಾ ರದ್ದುಗೊಳಿಸಿ ಅಂಥ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಆದರೆ ಸದರಿ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸಿದ ನ್ಯಾಯ ನಿರ್ಣಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಹಿಂದಕ್ಕೆ ವಹಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಪರಂತು ಯಾವುದೇ ಶುಲ್ಕ ಅಥವಾ ದಂಡ ಅಥವಾ ಮುಟ್ಟುಗೋಲಿನ ಬದಲಿನ ಜುಲ್ಮಾನೆಯನ್ನು ಹೆಚ್ಚಿಸುವ ಅಥವಾ ಹೆಚ್ಚಿನ ಮೌಲ್ಯದ ಸರಕುಗಳ ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕುವ ಅಥವಾ ಮರುಪಾವತಿಯ ಮೊತ್ತ ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಇಳಿಕೆ ಮಾಡುವ, ಒಂದು ಆದೇಶವನ್ನು, ಅಪೀಲುದಾರನಿಗೆ ಪ್ರಸ್ತಾವಿತ ಆದೇಶದ ವಿರುದ್ಧ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ತೋರಿಸಲು ಯುಕ್ತವಾದ ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡದ ಹೊರತು ಹೊರಡಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಮತ್ತು ಪರಂತು ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾಗಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಿನಿಂದ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆ ಅಥವಾ ಬಳಸಲಾಗಿದೆ, ಎನ್ನುವ ಅಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು ಹೊಂದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯಮಾಡಲು ಅಪೀಲುದಾರನನ್ನು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸುವ ಆದೇಶವನ್ನು, ಪ್ರಸ್ತಾವಿತ ಆದೇಶದ ವಿರುದ್ಧ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ತೋರಿಸಲು ಅಪೀಲುದಾರನಿಗೆ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿದ ಹೊರತು ಹೊರಡಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಕಾಲಮಿತಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಆ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸುವುದು.

(12) ಅಪೀಲನ್ನು ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡುವ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಆದೇಶವು ಲಿಖಿತವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ನಿರ್ಧರಣೆಗಾಗಿ ಇರುವ ಅಂಶಗಳನ್ನು, ಅದರ ಮೇಲಿನ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ಮತ್ತು ಅಂಥ ನಿರ್ಣಯಕ್ಕೆ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ನಿರೂಪಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(13) ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಅದಕ್ಕೆ ಹಾಗೆ ಮಾಡಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗುವಲ್ಲಿ, ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಪೀಲನ್ನು ಅದು ಸಲ್ಲಿಕೆಯಾದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಒಂದು ವರ್ಷದ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಅಹವಾಲು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ನಿರ್ಣಯಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ಪರಂತು ಆದೇಶ ನೀಡುವಿಕೆಗೆ, ಒಂದು ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಆದೇಶದಿಂದ ತಡೆಯಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ತಡೆಯ ಅವಧಿಯನ್ನು, ಒಂದು ವರ್ಷದ ಅವಧಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಾಗ ಬಿಡತಕ್ಕದ್ದು.

(14) ಅಪೀಲನ್ನು ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡಿದ ನಂತರ, ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು ಅದರಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶವನ್ನು ಅಪೀಲುದಾರನಿಗೆ, ಪ್ರತಿವಾದಿಗೆ ಮತ್ತು ನ್ಯಾಯನಿರ್ಣಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ತಿಳಿಯಪಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(15) ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶದ ಒಂದು ಪ್ರತಿಯನ್ನು, ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ಅಥವಾ ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಅವರಿಂದ ನೇಮಿತವಾದ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಮತ್ತು ಕ್ಷೇತ್ರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ಅಥವಾ ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಅವರಿಂದ ನೇಮಿತವಾದ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೂ ಸಹ ಕಳುಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(16) ಪ್ರಕರಣ 108 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 113 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 117 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 118ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಆದೇಶವು ಅಂತಿಮವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಪಕ್ಷಕಾರರ ಮೇಲೆ ಬದ್ಧವಾಗಿರತಕ್ಕದು.

108. ಪುನರೀಕ್ಷಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಅಧಿಕಾರಗಳು.- (1) ಪ್ರಕರಣ 121ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಹಾಗೂ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ನಿಯಮಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಪುನರೀಕ್ಷಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ತನ್ನ ಸ್ವಪ್ರೇರಣೆಯಿಂದ, ಅಥವಾ ತನ್ನಿಂದ

ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇರೆಗೆ, ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆಯ ಆಯುಕ್ತರ ಕೋರಿಕೆಯ ಮೇರೆಗೆ, ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳ ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಕರೆಯಬಹುದು ಮತ್ತು ಪರೀಕ್ಷಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಅದು ತನಗೆ ಅಧೀನನಾದ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಹೊರಡಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶವು, ರಾಜಸ್ವದ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಗೆ ಬಾಧಕವಾಗುವಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ತಪ್ಪಾಗಿರುವುದು ಮತ್ತು ಕಾನೂನು ಬಾಹಿರವಾದುದು ಅಥವಾ ಅನುಚಿತವಾದುದು ಅಥವಾ ಕೆಲವೊಂದು ಮುಖ್ಯ ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು, ಸದರಿ ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡುವ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ, ಗಣನೆಗೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿಲ್ಲ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಿದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಭಾರತೀಯ ಕಂಪ್ಯೂಲರ್ ಮತ್ತು ಆಡಿಟರ್ ಜನರಲ್‌ರಿಂದ ಒಂದು ಅಭಿಪ್ರಾಯದ ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ, ಅದು, ಅಗತ್ಯವಿದ್ದರೆ, ತಾನು ಸೂಕ್ತವೆಂದು ಭಾವಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಅವಧಿಯವರೆಗೆ ಅಂಥ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶದ ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಯನ್ನು ತಡೆಹಿಡಿಯಬಹುದು, ಮತ್ತು ಸಂಬಂಧಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದ ನಂತರ ಮತ್ತು ಅಗತ್ಯವಾಗಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಮುಂದಿನ ವಿಚಾರಣೆಯನ್ನು ಮಾಡಿದ ನಂತರ ಅದು ನ್ಯಾಯಸಮ್ಮತ ಮತ್ತು ಉಚಿತವಾದುದು ಎಂದು ಯೋಚಿಸಿದಂತೆ, ಸದರಿ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶವನ್ನು ಖಾತ್ರಿಗೊಳಿಸುವುದು, ಮಾರ್ಪಾಡು ಮಾಡುವುದು ಅಥವಾ ರದ್ದುಗೊಳಿಸುವುದನ್ನು ಒಳಗೊಂಡ ಅಂಥ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸಬಹುದು.

(2) ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಿದ್ದಾಗ ಪುನರೀಕ್ಷಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಚಲಾಯಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ,-

(ಎ) ಆದೇಶವು ಪ್ರಕರಣ 107ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 112ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 117ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 118ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಪೀಲಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಿದ್ದಾಗ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಪ್ರಕರಣ 107ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಅವಧಿಯು ಇನ್ನೂ ಮುಕ್ತಾಯವಾಗದೇ ಇದ್ದಾಗ ಅಥವಾ ಪರಿಷ್ಕರಿಸಬೇಕಾದ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶ ಹೊರಡಿಸಿದ ನಂತರ ಮೂರು ವರ್ಷಗಳಿಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚು ಮುಕ್ತಾಯವಾಗಿದ್ದಾಗ; ಅಥವಾ

(ಸಿ) ಆ ಆದೇಶವನ್ನು ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮುಂಚಿನ ಒಂದು ಹಂತದಲ್ಲಿ ಪುನರೀಕ್ಷಣೆಗೆ ಈಗಾಗಲೇ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದ್ದಾಗ; ಅಥವಾ

(ಡಿ) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಚಲಾಯಿಸಿ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸಿದ್ದಾಗ;

ಪರಂತು, ಪುನರೀಕ್ಷಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಖಂಡ (ಎ)ಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಒಂದು ಅಪೀಲಿನಲ್ಲಿ ಎತ್ತಲಾಗಿಲ್ಲದ ಮತ್ತು ನಿರ್ಣಯಿಸಿಲ್ಲದ ಯಾವುದೇ ಅಂಶದ ಮೇಲೆ, ಅಂಥ ಅಪೀಲಿನಲ್ಲಿನ ಆದೇಶದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಒಂದು ವರ್ಷ ಮುಗಿಯುವ ಮೊದಲು ಅಥವಾ ಆ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಖಂಡ (ಬಿ)ಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿರುವ ಮೂರು ವರ್ಷಗಳ ಅವಧಿಯ ಮುಗಿಯುವ ಮೊದಲು, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ತರುವಾಯವೋ, ಅದರೊಳಗಾಗಿ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಒಂದು ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸಬಹುದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪುನರೀಕ್ಷಣೆಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಆದೇಶವು ಪ್ರಕರಣ 113 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 117 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 118ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಅಂತಿಮವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಪಕ್ಷಕಾರರ ಮೇಲೆ ಬದ್ಧವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡುವುದರ ಮೂಲಕ ಪುನರೀಕ್ಷಣೆಗಾಗಿ ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶವು, ಅದರ ಮೇಲೆ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಕೆಲವು ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಳಲ್ಲಿ ತನ್ನ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ನೀಡಿರುವ ಒಂದು ವಿಷಯವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೆ, ಮತ್ತು ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಅಂಥ ನಿರ್ಣಯದ ವಿರುದ್ಧ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಅಥವಾ ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯಕ್ಕೆ ಸಲ್ಲಿಸಿರುವ ಅಪೀಲು ಇತ್ಯರ್ಥವಾಗಿದ್ದಾಗ, ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ನಿರ್ಣಯದ ದಿನಾಂಕ ಮತ್ತು ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ನಿರ್ಣಯದ ದಿನಾಂಕ ಅಥವಾ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ನಿರ್ಣಯದ ದಿನಾಂಕ ಮತ್ತು ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ನಿರ್ಣಯದ ದಿನಾಂಕ ಇವುಗಳ ನಡುವೆ ಕಳೆದ ಅವಧಿಯನ್ನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಖಂಡ (ಬಿ)ಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಕಾಲಮಿತಿಯ ಅವಧಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಾಗ ಬಿಡತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆದೇಶ ನೀಡುವಿಕೆಗೆ, ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಆದೇಶದಿಂದ ತಡೆಯಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ತಡೆಯ ಅವಧಿಯನ್ನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಖಂಡ (ಬಿ)ಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಅವಧಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಾಗ ಬಿಡತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ,-

(i) 'ದಾಖಲೆ' ಎಂಬ ಪದವು, ಪುನರೀಕ್ಷಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಪರೀಕ್ಷಿಸುವ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಎಲ್ಲಾ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

(ii) 'ನಿರ್ಣಯ' ಪದವು, ಪುನರೀಕ್ಷಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕಿಂತ ಶ್ರೇಣಿಯಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆಯಿರುವ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ನೀಡಲಾದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

109. ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಮತ್ತು ಅದರ ನ್ಯಾಯಪೀಠಗಳು.-(1) ಈ ಅಧ್ಯಾಯದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಚಿಸಿದ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಪುನರೀಕ್ಷಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶಗಳ ವಿರುದ್ಧವಾದ ಅಪೀಲುಗಳನ್ನು ಅಹವಾಲು ಮಾಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ನೆಲೆಗೊಂಡಿರುವ ರಾಜ್ಯ ನ್ಯಾಯಪೀಠ ಮತ್ತು ಕ್ಷೇತ್ರ ನ್ಯಾಯಪೀಠಗಳ ರಚನೆ ಮತ್ತು ಕ್ಷೇತ್ರವ್ಯಾಪ್ತಿಯು, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ ಪ್ರಕರಣ 109ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

110. ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಅಧ್ಯಕ್ಷರು ಮತ್ತು ಸದಸ್ಯರುಗಳು, ಅವರ ಅರ್ಹತೆ, ನೇಮಕಾತಿ, ಸೇವೆಯ ಷರತ್ತುಗಳು, ಇತ್ಯಾದಿ.-(1) ರಾಜ್ಯ ನ್ಯಾಯಪೀಠ ಮತ್ತು ಕ್ಷೇತ್ರ ನ್ಯಾಯಪೀಠಗಳ ಅಧ್ಯಕ್ಷರು ಮತ್ತು ಸದಸ್ಯರುಗಳ ಅರ್ಹತೆಗಳು, ನೇಮಕಾತಿ, ವೇತನ ಮತ್ತು ಭತ್ಯೆಗಳು, ಹುದ್ದೆಯ ನಿಬಂಧನೆಗಳು, ರಾಜೀನಾಮೆ ಮತ್ತು ವಜಾಗೊಳಿಸುವುದು, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ ಪ್ರಕರಣ 110ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

111. ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಮುಂದೆ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನ.-(1) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವು ಅದರ ಮುಂದಿರುವ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳು ಅಥವಾ ಅದರ ಮುಂದಿರುವ ಅಪೀಲನ್ನು ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡುವಾಗ, ಸಿವಿಲ್ ಪ್ರಕ್ರಿಯಾ ಸಂಹಿತೆ, 1908ರಲ್ಲಿ (1908ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 5) ಹೇಳಲಾದ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನದ ಮೇರೆಗೆ ಬದ್ಧವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ ಆದರೆ ಸ್ವಭಾವಸಿದ್ಧ ನ್ಯಾಯದ ತತ್ವಗಳಿಂದ ಮಾರ್ಗದರ್ಶಿತವಾಗತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಇತರ ಉಪಬಂಧಗಳು ಮತ್ತು ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ನಿಯಮಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವು ತನ್ನ ಸ್ವಂತ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನವನ್ನು ವಿನಿಯಮಿಸುವ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತನ್ನ ಕಾರ್ಯಗಳನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ, ಸಿವಿಲ್ ಪ್ರಕ್ರಿಯಾ ಸಂಹಿತೆ 1908ರ (1908ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 5) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ನ್ಯಾಯಾಲಯಕ್ಕೆ ನಿಹಿತವಾಗಿರುವಂಥ ಅದೇ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಕೆಳಕಂಡ ವಿಷಯಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ದಾವೆಯ ಅಧಿವಿಚಾರಣೆ ಮಾಡುವಾಗ ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

(ಎ) ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಸಮನ್ ಮಾಡುವುದು ಮತ್ತು ಹಾಜರಾತಿಯನ್ನು ಒತ್ತಾಯ ಪಡಿಸುವುದು ಹಾಗೂ ಆತನನ್ನು ಪ್ರಮಾಣದ ಮೇಲೆ ಪರೀಕ್ಷಿಸುವುದು;

(ಬಿ) ಯಾವುದೇ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಬಹಿರಂಗ ಪಡಿಸಲು ಮತ್ತು ಹಾಜರುಪಡಿಸಲು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸುವುದು;

(ಸಿ) ಅಫಿಡವೆಟ್‌ನ ಮೇರೆಗೆ ಪುರಾವೆಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವುದು;

(ಡಿ) ಭಾರತೀಯ ಪುರಾವೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1872ರ (1872ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 1) ಪ್ರಕರಣಗಳಾದ 123 ಮತ್ತು 124ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಯಾವುದೇ ಕಛೇರಿಯಿಂದ, ಯಾವುದೇ ಸಾರ್ವಜನಿಕ ದಾಖಲೆ ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜು ಅಥವಾ ಅಂಥ ದಾಖಲೆ ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜಿನ ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಕಡ್ಡಾಯಕೋರಿಕೆಯನ್ನು ಮಾಡುವುದು;

(ಇ) ಸಾಕ್ಷಿದಾರರ ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳ ಪರೀಕ್ಷೆಗಾಗಿ ಕಾರ್ಯಾಜ್ಞೆಗಳನ್ನು ಹೊರಡಿಸುವುದು.

(ಎಫ್) ಗೈರುಹಾಜರಿಯಿಂದಾಗಿ ಒಂದು ವಿಜ್ಞಾಪನೆಯನ್ನು ವಜಾ ಮಾಡುವುದು ಅಥವಾ ಅದನ್ನು ಏಕ ಪಕ್ಷೀಯವಾಗಿ ನಿರ್ಣಯಿಸುವುದು;

(ಜಿ) ಗೈರುಹಾಜರಿಯಿಂದಾಗಿ ಒಂದು ವಿಜ್ಞಾಪನೆಯನ್ನು ವಜಾ ಮಾಡಿರುವ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶ ಅಥವಾ ಏಕ ಪಕ್ಷೀಯವಾಗಿ ನಿರ್ಣಯಿಸಿರುವ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶವನ್ನು ರದ್ದು ಮಾಡುವುದು; ಮತ್ತು

(ಹೆಚ್) ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವಿಷಯಗಳು.

(3) ಒಂದು ನ್ಯಾಯಾಲಯದಿಂದ, ಅದರಲ್ಲಿ ಇತ್ಯರ್ಥದಲ್ಲಿರುವ ಒಂದು ದಾವೆಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದಂತಹ ಒಂದು ಡಿಕ್ರಿ ಎನ್ನುವ ಹಾಗೆಯೇ, ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದಿಂದ ಮಾಡಿದ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶವನ್ನು, ಅದೇ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಅದು ತನ್ನಿಂದ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಸ್ಥಳಗಳ ತನ್ನ ಕ್ಷೇತ್ರವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಮಿತಿಯೊಳಗಿರುವ ನ್ಯಾಯಾಲಯಕ್ಕೆ ತನ್ನ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಚಲಾವಣೆಗಾಗಿ ಕಳುಹಿಸುವುದು ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣಕ್ಕೆ ನ್ಯಾಯಸಮ್ಮತವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.-

(ಎ) ಒಂದು ಕಂಪನಿಯ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಮಾಡಿರುವ ಆದೇಶದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಕಂಪನಿಯ ನೋಂದಾಯಿತ ಕಛೇರಿ ಇರುವ ಸ್ಥಳ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಮಾಡಿರುವ ಆದೇಶದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಸಂಬಂಧಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಸ್ವಯಿಚ್ಛೆಯಿಂದ ವಾಸಿಸುತ್ತಿರುವ ಅಥವಾ ವ್ಯವಹಾರ ನಡೆಸುತ್ತಿರುವ ಅಥವಾ ಲಾಭಕ್ಕಾಗಿ ವೈಯಕ್ತಿಕವಾಗಿ ಕೆಲಸ ಮಾಡುತ್ತಿರುವ ಸ್ಥಳ.

(4) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಮುಂದಿರುವ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು, ಭಾರತೀಯ ದಂಡ ಸಂಹಿತೆ, 1860ರ (1860ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 45) ಪ್ರಕರಣಗಳಾದ 193 ಮತ್ತು 228ರ ಅರ್ಥವ್ಯಾಪ್ತಿಯೊಳಗೆ ಮತ್ತು ಪ್ರಕರಣ 196ರ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ನ್ಯಾಯಿಕ ವ್ಯವಹರಣೆಗಳು ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಹಾಗೂ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವನ್ನು, ದಂಡ ಪ್ರಕ್ರಿಯಾ ಸಂಹಿತೆ, 1973 (1974ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 2) ರ ಪ್ರಕರಣ 195 ಮತ್ತು ಅಧ್ಯಾಯ XXVI ರ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಸಿವಿಲ್ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

112. ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣಕ್ಕೆ ಅಪೀಲುಗಳು.-(1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪ್ರಕರಣ 107 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 108ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆತನ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಹೊರಡಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶದಿಂದ ಬಾಧಿತನಾದ ಯಾವೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅದರ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಅಪೀಲು ಮಾಡಲು ಅಪೇಕ್ಷಿಸಿರುವ ಆದೇಶವನ್ನು ಅಪೀಲು ಮಾಡುತ್ತಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ತಿಳಿಯಪಡಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ತಿಂಗಳ ಒಳಗಾಗಿ, ಅಂಥ ಆದೇಶದ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣಕ್ಕೆ ಅಪೀಲು ಮಾಡಬಹುದು.

(2) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವು, ತನ್ನ ವಿವೇಚನೆಯ ಮೇರೆಗೆ, ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ಅಪೀಲನ್ನು ದಾಖಲಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು, ಅದು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಅಥವಾ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಲ್ಲಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಅಥವಾ ಅಂಥ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದರಿಸಲಾದ ಜುಲ್ಮಾನೆಯ, ಶುಲ್ಕದ ಅಥವಾ ದಂಡದ ಮೊತ್ತವು ಐವತ್ತು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರಿದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ನಿರಾಕರಿಸಬಹುದು.

(3) ಆಯುಕ್ತರು, ತಮ್ಮ ಸ್ವಂತ ಪ್ರೇರಣೆಯಿಂದ, ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆಯ ಆಯುಕ್ತರ ಕೋರಿಕೆಯ ಮೇರೆಗೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಪುನರೀಕ್ಷಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿರುವ ಯಾವುದೇ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶದ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು, ಸದರಿ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶದ ಕಾನೂನು ಸಮ್ಮತತೆ ಹಾಗೂ ಔಚಿತ್ಯತೆಯನ್ನು ಸ್ವತಃ ಮನದಟ್ಟು ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಕರೆಯಬಹುದು ಮತ್ತು ಪರೀಕ್ಷಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಆಯುಕ್ತರು ತಮ್ಮ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಸದರಿ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶದಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸಿರುವ ಅಂಥ ಅಂಶಗಳನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಸದರಿ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶವನ್ನು ತಿಳಿಯಪಡಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣಕ್ಕೆ ಅರ್ಜಿ ಸಲ್ಲಿಸುವಂತೆ ತಮಗೆ ಅಧೀನನಾದ ಯಾವೊಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯನ್ನು ಆದೇಶದ ಮೂಲಕ ನಿರ್ದೇಶಿಸಬಹುದು.

(4) ಉಪಪ್ರಕರಣದ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಒಂದು ಆದೇಶದ ಅನುಸರಣೆಯಲ್ಲಿ, ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣಕ್ಕೆ ಅರ್ಜಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವು, ಪ್ರಕರಣ 107ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 108ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಆದೇಶದ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಅಪೀಲು ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎನ್ನುವ ಹಾಗೆಯೇ ವ್ಯವಹರಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಪೀಲಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳು ಅಂಥ ಅರ್ಜಿಗೆ, ಅವುಗಳು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಅಪೀಲುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅನ್ವಯವಾಗುವ ರೀತಿಯಲ್ಲಿಯೇ ಅನ್ವಯಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಪೀಲನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದೆ ಎನ್ನುವ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಮೇಲೆ, ಯಾರ ವಿರುದ್ಧ ಅಪೀಲನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ಪಕ್ಷಕಾರ, ಅಂಥ ಆದೇಶ ಅಥವಾ ಅದರ ಯಾವುದೇ ಭಾಗದ ವಿರುದ್ಧ ಅಪೀಲು ಹೋಗಿಲ್ಲದಿರಬಹುದು ಎಂಬುದು ಏನೇ ಇದ್ದರೂ, ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ನಲವತ್ತೈದು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ, ಅದರ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಅಪೀಲು ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಆದೇಶದ ಯಾವುದೇ ಭಾಗಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ, ನಿಯಮಿಸಲಾದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾದ, ಎದುರು ಆಕ್ಷೇಪಣೆಗಳ ವಿವರಣ ಪತ್ರವನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿವರಣ ಪತ್ರವನ್ನು ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವು, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಸಮಯದ ಒಳಗಾಗಿ ಪ್ರಸ್ತುತಪಡಿಸಿದ ಒಂದು ಅಪೀಲು ಎನ್ನುವ ಹಾಗೆಯೇ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವು, ಆ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ಅದನ್ನು ಹಾಜರುಪಡಿಸಲು ಆಗದಿರುವುದಕ್ಕೆ ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣಗಳಿದ್ದವು ಎನ್ನುವುದನ್ನು ಅದು ಮನದಟ್ಟು ಮಾಡಿಕೊಂಡರೆ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ಅವಧಿಯು ಮುಗಿದ ನಂತರದ ಮೂರು ತಿಂಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಒಂದು ಅಪೀಲನ್ನು ದಾಖಲು ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ಅವಧಿಯು ಮುಗಿದ ನಂತರದ ನಲವತ್ತೈದು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಎದುರು ಆಕ್ಷೇಪಣೆಗಳ ಒಂದು ವಿವರಣ ಪತ್ರದ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಅನುಮತಿಸಬಹುದು.

(7) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣಕ್ಕೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗುವ ಒಂದು ಅಪೀಲು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಪರಿಶೀಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಶುಲ್ಕದಿಂದ ಜೊತೆಗೂಡಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(8) ಅಪೀಲುದಾರನು ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಹೊರತು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಪೀಲನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಹಾಗಿಲ್ಲ,-

(ಎ) ಆಕ್ಷೇಪಿತ ಆದೇಶದಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸಿರುವ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಜುಲ್ಮಾನೆ, ಶುಲ್ಕ ಮತ್ತು ದಂಡದ ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ ಆತನಿಂದ ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿರುವ ಅಂಥ ಭಾಗವನ್ನು, ಪೂರ್ಣವಾಗಿ; ಮತ್ತು

(ಬಿ) ಪ್ರಕರಣ 107ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (6)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ ಅಪೀಲು ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿರುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತಹ ಸದರಿ ಆದೇಶದಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸಿರುವ ವಿವಾದದಲ್ಲಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಉಳಿದ ಮೊತ್ತದ ಶೇಕಡಾ ಇಪ್ಪತ್ತರಷ್ಟಕ್ಕೆ ಸಮಾನಾದ ಒಂದು ಮೊಬಲಗು.

(9) ಅಪೀಲುದಾರನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (8)ರ ಪ್ರಕಾರ ಮೊಬಲಗನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಪೀಲು ವಿಲೇವಾರಿಯಾಗುವವರೆಗೂ ಬಾಕಿ ಮೊತ್ತಕ್ಕಾಗಿ ವಸೂಲಾತಿ ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು ತಡೆಹಿಡಿಯಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(10) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಮುಂದೆ,-

(ಎ) ಒಂದು ಅಪೀಲಿನಲ್ಲಿ, ತಪ್ಪುಗಳ ಸರಿಪಡಿಸುವಿಕೆಗಾಗಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರೆ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಒಂದು ಅಪೀಲಿನ ಅಥವಾ ಒಂದು ಅರ್ಜಿಯ ಪುನಃಸ್ಥಾಪನೆಗಾಗಿ,

-ಹಾಕಲಾದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅರ್ಜಿಯು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಶುಲ್ಕದಿಂದ ಜೊತೆಗೂಡಿರತಕ್ಕದ್ದು.

113. ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಆದೇಶಗಳು.- (1) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವು, ಅಪೀಲಿನ ಪಕ್ಷಕಾರರಿಗೆ ವಯಕ್ತಿಕ ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದ ನಂತರ, ಅದು ಸೂಕ್ತ ಎಂದು ಆಲೋಚಿಸಿದಂತೆ, ಹಾಗೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಅಪೀಲು ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶವನ್ನು ಖಾತ್ರಿಗೊಳಿಸಿ, ಮಾರ್ಪಾಡು ಮಾಡಿ ಅಥವಾ ರದ್ದುಗೊಳಿಸಿ ಅಂಥ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸಬಹುದು ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ, ಅಥವಾ ಪುನರೀಕ್ಷಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಮೂಲ ನ್ಯಾಯನಿರ್ಣಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ, ಅದು ಸೂಕ್ತ ಎಂದು ಆಲೋಚಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಿರ್ದೇಶನಗಳೊಂದಿಗೆ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು, ಅಗತ್ಯವಿದ್ದಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಪುರಾವೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೊಸದಾದ ನ್ಯಾಯ ನಿರ್ಣಯಕ್ಕಾಗಿ ಅಥವಾ ನಿರ್ಧಾರಕ್ಕಾಗಿ ಹಿಂದಕ್ಕೆ ಕಳುಹಿಸಬಹುದು.

(2) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವು, ಅಪೀಲಿನ ಅಹವಾಲಿನ ಯಾವುದೇ ಹಂತದಲ್ಲಿ, ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ತೋರಿಸಿದರೆ, ಪಕ್ಷಕಾರರುಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ಅವರುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾರಿಗಾದರೂ, ಕಾಲಾವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಬಹುದು ಮತ್ತು ಅಪೀಲಿನ ಅಹವಾಲನ್ನು ಲಿಖಿತವಾಗಿ ದಾಖಲಿಸಬಹುದಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ ಮುಂದೂಡಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಅಪೀಲಿನ ಅಹವಾಲಿನ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಪಕ್ಷಕಾರನಿಗೆ ಮೂರು ಬಾರಿಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನದಾಗಿ ಅಂಥ ಮುಂದೂಡಿಕೆಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(3) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವು, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅದರಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶವನ್ನು, ದಾಖಲೆಯಲ್ಲಿ ಮೇಲ್ಮೋಟಕ್ಕೆ ಕಾಣುವ ಯಾವುದೇ ತಪ್ಪನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಅಂಥ ತಪ್ಪನ್ನು ಆದೇಶದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ತಿಂಗಳ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ, ಅದೇ ಸ್ವಯಂ ಗಮನಿಸಿದ್ದರೆ ಅಥವಾ ಆಯುಕ್ತರಿಂದಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರಿಂದಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಅಪೀಲಿನ ಇತರ ಪಕ್ಷಕಾರನಿಂದಾಗಲಿ ಅದರ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದಿದ್ದರೆ, ತಿದ್ದುಪಡಿ ಮಾಡಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಒಂದು ಕರನಿರ್ಧರಣೆಯನ್ನು ಹೆಚ್ಚಿಸುವ ಅಥವಾ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುವ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ಇತರ ಪಕ್ಷಕಾರನ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಹೆಚ್ಚಳ ಮಾಡುವ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ತಿದ್ದುಪಡಿಯನ್ನು, ಪಕ್ಷಕಾರನಿಗೆ ತನ್ನ ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದ ಹೊರತಾಗಿ, ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(4) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವು, ಸಾಧ್ಯವಾಗಬಹುದಾದಷ್ಟು ಮಟ್ಟಿಗೆ, ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಪೀಲನ್ನು ಅದು ಸಲ್ಲಿಕೆಯಾದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಒಂದು ವರ್ಷದ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಅಹವಾಲು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ನಿರ್ಣಯಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವು, ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಆದೇಶದ ಪ್ರತಿಯನ್ನು, ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಪುನರೀಕ್ಷಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಮೂಲ ನ್ಯಾಯ ನಿರ್ಣಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ, ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಅಪೀಲುದಾರನಿಗೆ ಮತ್ತು ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ಅಥವಾ ಕ್ಷೇತ್ರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ಕಳುಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಪ್ರಕರಣ 117 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 118ರಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದ್ದನ್ನುಳಿದು, ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದಿಂದ, ಒಂದು ಅಪೀಲಿನ ಮೇಲೆ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶವು ಅಂತಿಮವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಪಕ್ಷಕಾರರ ಮೇಲೆ ಬದ್ಧವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

114 ರಾಜ್ಯ ಅಧ್ಯಕ್ಷರ ಹಣಕಾಸಿನ ಮತ್ತು ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ಅಧಿಕಾರಗಳು.- ರಾಜ್ಯ ಅಧ್ಯಕ್ಷನು ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿನ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ರಾಜ್ಯ ನ್ಯಾಯಪೀಠ ಮತ್ತು ಕ್ಷೇತ್ರ ನ್ಯಾಯಪೀಠಗಳ ಮೇಲೆ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಹಣಕಾಸಿನ ಮತ್ತು ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಚಲಾಯಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ರಾಜ್ಯ ಅಧ್ಯಕ್ಷನು, ಆತನ ಅಂಥ ಹಣಕಾಸಿನ ಮತ್ತು ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು, ತಾನು ಸೂಕ್ತ ಎಂದು ಆಲೋಚಿಸಬಹುದಾದಂತೆ, ರಾಜ್ಯ ನ್ಯಾಯಪೀಠ ಮತ್ತು ಕ್ಷೇತ್ರ ನ್ಯಾಯಪೀಠಗಳ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಸದಸ್ಯನಿಗೆ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ, ಅಂಥ ಪ್ರತ್ಯಾಯೋಜಿಸಿದ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಚಲಾಯಿಸುವಾಗ, ಅಂಥ ಸದಸ್ಯ ಅಥವಾ ಅಧಿಕಾರಿ, ಅಧ್ಯಕ್ಷನ ನಿರ್ದೇಶನ, ನಿಯಂತ್ರಣ ಮತ್ತು ಮೇಲ್ವಿಚಾರಣೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯದಲ್ಲಿ ಮುಂದುವರಿಯತಕ್ಕದ್ದು ಎನ್ನುವ ಷರತ್ತಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಪ್ರತ್ಯಾಯೋಜಿಸುವ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು.

115. ಅಪೀಲಿನ ದಾಖಲಾತಿಗಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತದ ಮರುಪಾವತಿ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ.- ಪ್ರಕರಣ 107ರ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (6)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 112ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (8)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಪೀಲುದಾರನಿಂದ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಒಂದು ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಆದೇಶದ ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಬೇಕಾದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಕರಣ 56ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು, ಅಂಥ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಆ ಮೊತ್ತದ ಸಂದಾಯದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಅಂಥ ಮರುಪಾವತಿಯ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

116. ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಪ್ರತಿನಿಧಿಯ ಮೂಲಕ ಹಾಜರಾತಿ.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕವಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮೇಲ್ಮನವಿ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಮುಂದೆ ಹಾಜರಾಗಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳ ಅಥವಾ ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಅಂತಹ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಮಾಣದ ಮೇಲಿನ ಪರೀಕ್ಷೆ ಅಥವಾ ದೃಢೀಕರಣಕ್ಕಾಗಿ ವೈಯಕ್ತಿಕವಾಗಿ ಹಾಜರಾಗುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವುದನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಇತರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಒಬ್ಬ ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಪ್ರತಿನಿಧಿಯ ಮೂಲಕ ಹಾಜರಾಗಬಹುದು.

(2) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, “ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಪ್ರತಿನಿಧಿ” ಎಂದರೆ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಆತನ ಪರವಾಗಿ ಹಾಜರಾಗಲು ಪ್ರಾಧಿಕೃತನಾದ ಕೆಳಗಿನವರಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ-

(ಎ) ಆತನ ಸಂಬಂಧಿ ಅಥವಾ ನಿಯತಕಾಲೀನ ಉದ್ಯೋಗಿ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಭಾರತದ ಯಾವುದೇ ನ್ಯಾಯಾಲಯದಲ್ಲಿ ವೃತ್ತಿಯನ್ನು ನಡೆಸಲು ಹಕ್ಕುಗಳಂತಹ ಮತ್ತು ಭಾರತದ ಯಾವುದೇ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಮುಂದೆ ವೃತ್ತಿಯನ್ನು ನಡೆಸುವುದರಿಂದ ಪ್ರತಿಷೇದಗೊಂಡಿಲ್ಲದ ಒಬ್ಬ ನ್ಯಾಯವಾದಿ;

(ಸಿ) ವೃತ್ತಿ ನಡೆಸಲು ಒಂದು ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಮತ್ತು ವೃತ್ತಿಯನ್ನು ನಡೆಸುವುದರಿಂದ ಪ್ರತಿಷೇದಗೊಂಡಿಲ್ಲದ ಯಾವುದೇ ಚಾರ್ಟರ್ಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್, ಕಾಸ್ಟ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್, ಅಥವಾ ಕಂಪನಿ ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿ; ಅಥವಾ

(ಡಿ) ಆತನು ಸರ್ಕಾರದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ತನ್ನ ಸೇವೆಯ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಎರಡು ವರ್ಷಗಳಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿಲ್ಲದೆ ಸಮೂಹ-ಬಿಯ ಪತ್ರಾಂಕಿತ ಅಧಿಕಾರಿಯ ಶ್ರೇಣಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿಲ್ಲದ ಹುದ್ದೆಯಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸಿರುವ, ಯಾವುದೇ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರದ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಅಥವಾ ಮಂಡಳಿಯ, ಒಬ್ಬ ನಿವೃತ್ತ ಅಧಿಕಾರಿ:

ಪರಂತು, ಅಂಥ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಆತನ ನಿವೃತ್ತಿ ಅಥವಾ ರಾಜೀನಾಮೆ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಒಂದು ವರ್ಷದ ಅವಧಿಯವರೆಗೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳಲ್ಲಿ, ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಪ್ರತಿನಿಧಿಯಾಗಿ ಹಾಜರಾಗಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ; ಅಥವಾ

(ಇ) ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ನೋಂದಾಯಿತ ವೃತ್ತಿಯ ಪರವಾಗಿ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ವೃತ್ತಿಗಾರ ಎಂದು ವರ್ತಿಸಲು ಪ್ರಾಧಿಕೃತನಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿ.

(3) (ಎ) ಸರ್ಕಾರಿ ಸೇವೆಯಿಂದ ವಜಾಗೊಳಿಸಲಾದ ಅಥವಾ ತೆಗೆದುಹಾಕಲಾದ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮ, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅಸ್ಥಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಥವಾ ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟ ಅಥವಾ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗಳ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯೊಂದಿಗೆ ವ್ಯವಹರಿಸುವ ರಾಜ್ಯ ಶಾಸನಸಭೆಯಿಂದ ಅನುಮೋದಿತವಾದ ಯಾವುದೇ ಇತರೆ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಯೊಂದಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಒಂದು ಅಪರಾಧದ ಅಪರಾಧಿಯೆಂದು ನಿರ್ಣಯಿತನಾದ; ಅಥವಾ

(ಸಿ) ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ದುರ್ನಡತೆಯ ತಪ್ಪಿತಸ್ಥ ಎಂದು ಕಂಡುಬಂದ; ಅಥವಾ

(ಡಿ) ದಿವಾಳಿಕೋರನೆಂದು ನಿರ್ಣಯಿಸಲಾಗಿರುವ,

- ವೃತ್ತಿಯು ಕೆಳಕಂಡ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವೊಬ್ಬ ವೃತ್ತಿಯನ್ನು ಪ್ರತಿನಿಧಿಸಲು ಅರ್ಹನಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ,-

(i) ಖಂಡ (ಎ), (ಬಿ) ಮತ್ತು (ಸಿ) ಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಒಬ್ಬ ವೃತ್ತಿಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಎಲ್ಲಾ ಸಮಯ; ಮತ್ತು

(ii) ಖಂಡ (ಡಿ)ಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಒಬ್ಬ ವೃತ್ತಿಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ದಿವಾಳಿತನ ಮುಂದುವರೆದ ಅವಧಿ.

(4) ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ರಾಜ್ಯದ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅನರ್ಹಗೊಳಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ವೃತ್ತಿಯನ್ನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅನರ್ಹಗೊಳಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

117. ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯಕ್ಕೆ ಅಪೀಲು.- (1) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ರಾಜ್ಯ ನ್ಯಾಯಪೀಠ ಅಥವಾ ಕ್ಷೇತ್ರ ನ್ಯಾಯಪೀಠದಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶದಿಂದ ಬಾಧಿತನಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿ, ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯಕ್ಕೆ ಅಪೀಲು ಸಲ್ಲಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಪ್ರಕರಣವು ಮುಖ್ಯವಾದ ಕಾನೂನಿನ ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದೆ ಎಂದು ಅದು ಮನದಟ್ಟು ಮಾಡಿಕೊಂಡರೆ ಅಂಥ ಅಪೀಲನ್ನು ಅಂಗೀಕರಿಸಬಹುದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಅಪೀಲನ್ನು, ಯಾವ ಆದೇಶದ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಅಪೀಲು ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದೆಯೋ ಅದು ಬಾಧಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಒಂದು ನೂರ ಎಂಬತ್ತು ದಿನಗಳ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅದು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಪರಿಶೀಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಸದರಿ ಅವಧಿ ಮುಗಿದ ನಂತರ ಒಂದು ಅಪೀಲನ್ನು ಅಂಥ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ಅದನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದೇ ಇರುವುದಕ್ಕೆ ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣವಿತ್ತು ಎನ್ನುವುದನ್ನು ಅದು ಮನದಟ್ಟು ಮಾಡಿಕೊಂಡರೆ, ಪುರಸ್ಕರಿಸಬಹುದು.

(3) ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಯಾವುದೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಮುಖ್ಯವಾದ ಕಾನೂನಿನ ಪ್ರಶ್ನೆಯು ಒಳಗೊಂಡಿದೆ ಎಂದು ಮನದಟ್ಟು ಮಾಡಿಕೊಂಡರೆ, ಅದು ಆ ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ನಿರೂಪಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಪೀಲನ್ನು, ಹಾಗೆ ನಿರೂಪಿಸಿದ ಕಾನೂನಿನ ಪ್ರಶ್ನೆಯ ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ ಅಹವಾಲು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ಪ್ರತಿವಾದಿಗಳು, ಅಪೀಲಿನ ಅಹವಾಲಿನ ಸಮಯದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಕರಣವು ಅಂಥ ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿಲ್ಲ ಎಂದು ವಾದಿಸಲು ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಆ ಪ್ರಕರಣ ಅಂಥ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದೆ ಎಂದು ಅದು ಮನದಟ್ಟು ಮಾಡಿಕೊಂಡರೆ, ದಾಖಲಿಸಬಹುದಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ನ್ಯಾಯಾಲಯದಿಂದ ನಿರೂಪಿತವಾಗಿಲ್ಲದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಮುಖ್ಯವಾದ ಕಾನೂನಿನ ಪ್ರಶ್ನೆಯ ಮೇಲೆ ಅಪೀಲು ಅಹವಾಲಿಸುವ ಅದರ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಕಸಿದುಕೊಳ್ಳುತ್ತದೆ ಅಥವಾ ಮೊಟಕುಗೊಳಿಸುತ್ತದೆ ಎಂದು ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೂ ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(4) ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಹಾಗೆ ರೂಪಿಸಲಾದ ಕಾನೂನಿನ ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ನಿರ್ಣಯಕ್ಕೆ ಆಧಾರವಾಗಿರುವ ಕಾರಣಾಧಾರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡ ಅದರ ಮೇಲಿನ ಅಂಥ ತೀರ್ಪನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅದು ಸೂಕ್ತ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸಿದಂತೆ ಅಂಥ ಖರ್ಚುಗಳನ್ನು ವಿಧಿಸಬಹುದು.

(5) ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು

(ಎ) ರಾಜ್ಯ ನ್ಯಾಯಪೀಠ ಅಥವಾ ಕ್ಷೇತ್ರೀಯ ನ್ಯಾಯಪೀಠಗಳಿಂದ ನಿರ್ಧರಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿರದ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಉಪಪ್ರಕರಣ 3ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದಂತೆ ಅಂಥ ಕಾನೂನಿನ ಪ್ರಶ್ನೆಯ ಮೇಲಿನ ನಿರ್ಣಯದ

ಕಾರಣದಿಂದಾಗಿ, ರಾಜ್ಯ ನ್ಯಾಯಪೀಠ ಅಥವಾ ಕ್ಷೇತ್ರೀಯ ನ್ಯಾಯಪೀಠಗಳಿಂದ ತಪ್ಪಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸಲಾಗಿರುವ, -ಯಾವುದೇ ವಿಷಯವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಬಹುದು.

(6) ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಮುಂದೆ ಒಂದು ಅಪೀಲನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಇಬ್ಬರು ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆ ಇಲ್ಲದ ಒಂದು ನ್ಯಾಯಪೀಠದಿಂದ ಅಹವಾಲು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ಅಂಥ ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರುಗಳ ಅಥವಾ ಏನಾದರೂ ಇದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರುಗಳ ಬಹುಮತದ ಅಭಿಪ್ರಾಯಕ್ಕೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(7) ಅಂಥ ಬಹುಮತವಿರದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರುಗಳು ಅವರು ಭಿನ್ನಾಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಂಶವನ್ನು ನಿರೂಪಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ತದನಂತರ ಆ ಅಂಶದ ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ, ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಒಂದು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ ಇತರೇ ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರಿಂದ ಆ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಅಹವಾಲು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಅಂಶವನ್ನು, ಪ್ರಥಮ ಬಾರಿಗೆ ಆಲಿಸಿದಂತಹವರನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ, ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಆಲಿಸಿದ ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರುಗಳ ಬಹುಮತದ ಅಭಿಪ್ರಾಯಕ್ಕೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(8) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅದರ ಮುಂದೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಒಂದು ಅಪೀಲಿನಲ್ಲಿ, ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ತೀರ್ಪನ್ನು ನೀಡಿದಲ್ಲಿ, ತೀರ್ಪಿನ ಪ್ರಮಾಣಿತ ಪ್ರತಿಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ, ಎರಡೂ ಕಡೆಯವರಿಂದ ಅಂಥ ತೀರ್ಪನ್ನು ಆಚರಣೆಗೆ ತರತಕ್ಕದ್ದು.

(9) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಅನ್ಯಥಾ ಉಪಬಂಧಿಸಿದುದನ್ನುಳಿದು, ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಅಪೀಲುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಸಿವಿಲ್ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ಸಂಹಿತೆ, 1908ರ (1908ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 5) ಉಪಬಂಧಗಳು, ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅಪೀಲುಗಳ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ, ಆಗಬಹುದಾದಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಅನ್ವಯಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

118. ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯಕ್ಕೆ ಅಪೀಲು.- (1) ಈ ಕೆಳಕಂಡವುಗಳಿಂದಾಗುವ ಒಂದು ಅಪೀಲನ್ನು ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದಲ್ಲಿ ಹೂಡಲು ಅವಕಾಶವಿರತಕ್ಕದ್ದು-

(ಎ) ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ನ್ಯಾಯಪೀಠ ಅಥವಾ ಪ್ರಾದೇಶಿಕ ನ್ಯಾಯಪೀಠಗಳಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ತನ್ನ ಸ್ವಪ್ರೇರಣೆಯಿಂದಾಗಲಿ ಅಥವಾ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶ ಹೊರಡಿಸಿದ ಕೂಡಲೇ ಬಾಧಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಅಥವಾ ಆತನ ಪರವಾಗಿ ಹಾಕಲಾದ ಒಂದು ಅರ್ಜಿಯ ಮೇಲಾಗಲಿ, ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯಕ್ಕೆ ಅಪೀಲು ಸಲ್ಲಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಯೋಗ್ಯ ಎಂದು ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಿದಂತಹ, ಪ್ರಕರಣ 117ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ಒಂದು ಅಪೀಲಿನಲ್ಲಿ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಯಾವುದೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ತೀರ್ಪು ಅಥವಾ ಆದೇಶ.

(2) ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಅಪೀಲುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಸಿವಿಲ್ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ಸಂಹಿತೆ, 1908ರ (1908ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 5) ಉಪಬಂಧಗಳು, ಆಗಬಹುದಾದಷ್ಟು ಮಟ್ಟಿಗೆ, ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಡಿಕ್ರಿಗಳಿಂದಾದ ಅಪೀಲಿನ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಅನ್ವಯವಾಗುವಂತೆ ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅಪೀಲುಗಳ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಅನ್ವಯಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ತೀರ್ಪು ಅಪೀಲಿನಲ್ಲಿ ವ್ಯತ್ಯಾಸವಾದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ವಿಪರ್ಯಯಗೊಂಡಲ್ಲಿ, ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ತೀರ್ಪಿಗೆ, ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ತೀರ್ಪಿನ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿನ ಪ್ರಕರಣ 117ರಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

119. ಅಪೀಲುಗಳು ಇತ್ಯಾದಿಗಳು ಏನೇ ಇದ್ದರೂ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದು.- ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಅಥವಾ ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದಲ್ಲಿ ಅಪೀಲನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಎಂದು ಏನೇ ಇದ್ದರೂ, ಪ್ರಕರಣದ 113ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ಅಥವಾ ಪ್ರಾದೇಶಿಕ ನ್ಯಾಯಪೀಠಗಳಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 113ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ರಾಜ್ಯ ನ್ಯಾಯಪೀಠ ಅಥವಾ ಕ್ಷೇತ್ರ ನ್ಯಾಯಪೀಠಗಳಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಪ್ರಕರಣ 117ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶದ ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಮೊತ್ತವು ಹಾಗೆ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶಕ್ಕನುಸಾರವಾಗಿ ಸಂದಾಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

120. ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಅಪೀಲು ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವಿಕೆ.- (1) ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ, ಆಯುಕ್ತರು, ಈ ಅಧ್ಯಾಯದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಅರ್ಜಿಯ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ನಿಯಂತ್ರಿಸುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ, ಅವರು ಸೂಕ್ತ ಎಂದು ಭಾವಿಸಬಹುದಾದ, ಹಣಕಾಸಿನ ಮಿತಿಗಳನ್ನು ನಿಗದಿಗೊಳಿಸಿ, ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಸೂಚನೆಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ನಿರ್ದೇಶನಗಳನ್ನು ಕಾಲ ಕಾಲಕ್ಕೆ ನೀಡಬಹುದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ಆದೇಶಗಳು ಅಥವಾ ಸೂಚನೆಗಳು ಅಥವಾ ನಿರ್ದೇಶನಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ, ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ಯಾವುದೇ

ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶದ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಒಂದು ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿಲ್ಲದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅದು, ಅಂಥದೇ ಅಥವಾ ಸಾಮ್ಯದ ವಿಷಯಗಳು ಅಥವಾ ಕಾನೂನಿನ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಅರ್ಜಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಿಂದ ಅಂಥ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಅಧಿಕಾರಿಯನ್ನು ಅಡ್ಡಿಪಡಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ನೀಡಿದ ಆದೇಶಗಳು ಅಥವಾ ಸೂಚನೆಗಳು ಅಥವಾ ನಿರ್ದೇಶನಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಅರ್ಜಿಯು ಸಲ್ಲಿಕೆಯಾಗಿಲ್ಲ ಎನ್ನುವ ಸಂಗತಿ ಏನೇ ಇದ್ದರೂ, ಒಂದು ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಅರ್ಜಿಯಲ್ಲಿ ಪಕ್ಷಕಾರನಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಒಂದು ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದೇ ಇರುವುದರ ಮೂಲಕ ವಿವಾದಿತ ವಿಷಯದ ಮೇಲಿನ ನಿರ್ಣಯದಲ್ಲಿ ಮೌನ ಸಮ್ಮತಿ ನೀಡಿದ್ದಾನೆ ಎಂದು ವಾದಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(4) ಅಂಥ ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಅಹವಾಲು ಮಾಡುವ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯಾಲಯ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ಆದೇಶಗಳು ಅಥವಾ ಸೂಚನೆಗಳು ಅಥವಾ ನಿರ್ದೇಶನಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಅಪೀಲು ಅಥವಾ ಅರ್ಜಿಯು ಯಾವ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಾಗಿಲ್ಲ ಎನ್ನುವುದನ್ನು ಗಮನದಲ್ಲಿರಿಸಿಕೊಂಡಿರತಕ್ಕದ್ದು.

121. ಅಪೀಲು ಮಾಡಲಾಗದಂತಹ ನಿರ್ಣಯಗಳು ಮತ್ತು ಆದೇಶಗಳು.— ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧಗಳಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ ಸಹ, ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಯಾವುದೇ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶದ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ, ಅಂಥ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶವು ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವಿಷಯಗಳಲ್ಲಿ ಒಂದು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ್ದರೆ, ಅಪೀಲನ್ನು ಹೂಡಲು ಅವಕಾಶವಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ, ಎಂದರೆ:—

(ಎ) ಆಯುಕ್ತರ ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಮತ್ತೊಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು ವರ್ಗಾಯಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ನಿರ್ದೇಶನವನ್ನು ನೀಡುವ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಪಡೆದ ಇತರ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಆದೇಶ;

(ಬಿ) ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳು, ರಿಜಿಸ್ಟರ್ ಮತ್ತು ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ ಅಥವಾ ಉಳಿಸಿಕೊಳ್ಳುವಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಆದೇಶ;

(ಸಿ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಭಿಯೋಜನೆಯನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡುವ ಆದೇಶ; ಅಥವಾ

(ಡಿ) ಪ್ರಕರಣ 80ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶ.

ಅಧ್ಯಾಯ — XIX ಅಪರಾಧಗಳು ಮತ್ತು ದಂಡಗಳು

122. ಅಪರಾಧಗಳು ಮತ್ತು ದಂಡಗಳು.— (1) ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು—

- (i) ಯಾವುದೇ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡದೆ ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಪೂರೈಸುತ್ತಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸರಿಯಿಲ್ಲದ ಅಥವಾ ಸುಳ್ಳಾದ ಒಂದು ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಿದ್ದಲ್ಲಿ;
- (ii) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳು, ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಮಾಡದೇ ಯಾವುದೇ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಬಿಲ್ಲನ್ನು ನೀಡಿದಲ್ಲಿ;
- (iii) ತೆರಿಗೆ ಎಂದು ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸುವುದು ಆದರೆ ಅದನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಅಂಥ ಸಂದಾಯವು ಬಾಕಿಯಾಗುವ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ತಿಂಗಳು ಅವಧಿಯನ್ನು ಮೀರಿದ ನಂತರವೂ ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ;
- (iv) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸುವುದು ಆದರೆ ಅದನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಅಂಥ ಸಂದಾಯವು ಬಾಕಿಯಾಗುವ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ತಿಂಗಳ ಅವಧಿಯನ್ನು ಮೀರಿದ ನಂತರವೂ ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ;
- (v) ಪ್ರಕರಣ 51ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮುರುಗಡೆ ಮಾಡಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ಸದರಿ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮುರುಗಡೆ ಮಾಡುವುದು ಅಗತ್ಯವಾಗಿರುವ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮುರುಗಡೆ ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆ ಎಂದು ಮುರುಗಡೆ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅದರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ;

- (vi) ಪ್ರಕರಣ 52ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ಸದರಿ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹ ಮಾಡುವುದು ಅಗತ್ಯವಾಗಿರುವ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಣೆ ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 52ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಎಂದು ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ;
- (vii) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳು, ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿ, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ಸ್ವೀಕರಿಸದೇ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಪೂರ್ಣವಾಗಿಯಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃವಾಗಿಯಾಗಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಂಡಲ್ಲಿ;
- (viii) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಮೋಸದಿಂದ ಪಡೆದುಕೊಂಡಲ್ಲಿ;
- (ix) ಪ್ರಕರಣ 20ರ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿ, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಂಡಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ;
- (x) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯವನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುವ ಉದ್ದೇಶದಿಂದ ಹಣಕಾಸಿನ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಸುಳ್ಳು ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಬದಲಾಗಿ ಸೇರಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ನಕಲಿ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಹಾಜರುಪಡಿಸಿದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಸುಳ್ಳಾದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಅಥವಾ ರಿಟರ್ನ್‌ನ್ನು ಒದಗಿಸಿದಲ್ಲಿ;
- (xi) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಗೆ ಬಾಧ್ಯನಿದ್ದು ಆದರೆ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಪಡೆಯಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ;
- (xii) ನೋಂದಣಿ ವಿವರಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ನೋಂದಣಿಗೆ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಸಮಯದಲ್ಲಾಗಲಿ ಅಥವಾ ತರುವಾಯವಾಗಲಿ, ಯಾವುದೇ ಸುಳ್ಳು ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸಿದಲ್ಲಿ;
- (xiii) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆತನ ಕರ್ತವ್ಯಗಳ ನಿರ್ವಹಣೆಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಯನ್ನು ಅಡ್ಡಿಪಡಿಸಿದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಪ್ರತಿಬಂಧಿಸಿದಲ್ಲಿ;
- (xiv) ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳಿಂದ ಕೂಡಿರದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸಾಗಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ;
- (xv) ತನ್ನ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ತಪ್ಪಿಸುವಿಕೆಗೆ ಕಾರಣವಾಗುವ ಹಾಗೆ ಬಚ್ಚಿಟ್ಟಲ್ಲಿ;
- (xvi) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳು, ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ, ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳು ಮತ್ತು ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಇಡಲು, ನಿರ್ವಹಿಸಲು ಅಥವಾ ಉಳಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ;
- (xvii) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳು, ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ, ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಕರೆಮಾಡಿದ ಮಾಹಿತಿ ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಲು ವಿಫಲವಾದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳಲ್ಲಿ ಸುಳ್ಳು ಮಾಹಿತಿ ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿದಲ್ಲಿ;
- (xviii) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮುಟ್ಟುಗೋಲಿಗೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗಬಹುದು ಎಂದು ನಂಬಲು ಅವನು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುವಂತಹ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪೂರೈಸಿದಲ್ಲಿ, ಸಾಗಿಸಿದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ದಾಸ್ತಾನು ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ;
- (xix) ಮತ್ತೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ನೋಂದಣಿ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಂಡು ಯಾವುದೇ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜನ್ನು ನೀಡಿದಲ್ಲಿ;
- (xx) ಯಾವುದೇ ಮುಖ್ಯ ಪುರಾವೆಯನ್ನು ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಅಕ್ರಮವಾಗಿ ತಿದ್ದಿದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ನಾಶಮಾಡಿದಲ್ಲಿ;
- (xxi) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತಡೆಹಿಡಿಯಲಾದ, ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾದ, ಜಪ್ತಿ ಮಾಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ವ್ಯತ್ಯಸ್ತಗೊಳಿಸಿದಲ್ಲಿ;

—ಹತ್ತು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆಗೆ, ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 51ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮುರುಗಡೆ ಮಾಡದ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಮುರುಗಡೆ ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ಮುರುಗಡೆ ಮಾಡಿದ ಆದರೆ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡದ ತೆರಿಗೆಗೆ, ಪ್ರಕರಣ 52ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿರದ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ ಅಥವಾ ಸಂಗ್ರಹ ಮಾಡಿರುವ ಆದರೆ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡದ ತೆರಿಗೆಗೆ, ಅಥವಾ ಅಕ್ರಮವಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಅಥವಾ ವರ್ಗಾಯಿಸಿದ ಅಥವಾ ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ,

ಅಥವಾ ಮೋಸದಿಂದ ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಲಾದ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಸಮನಾದ ಒಂದು ಮೊತ್ತ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಹೆಚ್ಚೋ ಆ ದಂಡಕ್ಕೆ ಅವನು ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಅವುಗಳ ಮೇಲೆ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡದಿರುವ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿರುವ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಮಾಡಿರುವ ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರುವ ಅಥವಾ ಬಳಸಿರುವ, ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವ ಯಾವುದೇ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು,-

(ಎ) ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಮೋಸ ಅಥವಾ ಉದ್ದೇಶಪೂರ್ವಕವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಹೇಳುವುದು ಅಥವಾ ಬಚ್ಚಿಡುವುದನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತಹ, ಯಾವುದೇ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಹತ್ತು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳ ಅಥವಾ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಶೇಕಡಾ ಹತ್ತರಷ್ಟು, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಹೆಚ್ಚೋ ಆ ದಂಡಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು;

(ಬಿ) ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಮೋಸ ಅಥವಾ ಉದ್ದೇಶಪೂರ್ವಕವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಹೇಳುವುದು ಅಥವಾ ಬಚ್ಚಿಡುವ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಹತ್ತು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳ ಅಥವಾ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಹೆಚ್ಚೋ ಆ ದಂಡಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಯಾವೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು,-

(ಎ) ಮೇಲಿನ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡ (i) ರಿಂದ (xxi)ಗಳಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಯಾವುದೇ ಅಪರಾಧಗಳಿಗೆ ನೆರವು ಕೊಡುವುದು ಅಥವಾ ದುಷ್ಟೀಕರಿಸಿದಲ್ಲಿ;

(ಬಿ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮುಟ್ಟುಗೋಲಿಗೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗಬಹುದು ಎಂದು ಅವನಿಗೆ ತಿಳಿದಿರುವ ಅಥವಾ ನಂಬಲು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುವಂತಹ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳ ಸ್ವಾಧೀನತೆಯನ್ನು ಅರ್ಜಿಸುವ, ಅಥವಾ ಅವುಗಳ ಸಾಗಾಣಿಕೆ, ತೆಗೆಯುವಿಕೆ, ನಿಕ್ಷೇಪಿಸುವಿಕೆ, ಇಟ್ಟುಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ, ಮುಚ್ಚಿಟ್ಟುಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ, ಅಥವಾ ಖರೀದಿಸುವಿಕೆ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರೆ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಸ್ವತಃ ವ್ಯವಹರಿಸಿದಲ್ಲಿ;

(ಸಿ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಉಲ್ಲಂಘನೆಯಾಗುತ್ತದೆ ಎಂದು ಅವನಿಗೆ ತಿಳಿದಿರುವ ಅಥವಾ ನಂಬಲು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುವಂತಹ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿರುವ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆಯೊಂದಿಗೆ ಸ್ವತಃ ತಾನು ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರೆ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ವ್ಯವಹರಿಸಿದಲ್ಲಿ;

(ಡಿ) ಒಂದು ವಿಚಾರಣೆಯಲ್ಲಿ ಸಾಕ್ಷಿಯನ್ನು ನೀಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅಥವಾ ಒಂದು ದಸ್ತಾವೇಜನ್ನು ಹಾಜರುಪಡಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಸಮನ್ ಅನ್ನು ನೀಡಿದ್ದಾಗ, ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಅಧಿಕಾರಿಯ ಮುಂದೆ ಹಾಜರಾಗಲು ವಿಫಲನಾಗಿರುವಲ್ಲಿ;

(ಇ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಲು ಅಥವಾ ತನ್ನ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಒಂದು ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ವಿಫಲನಾಗಿರುವಲ್ಲಿ,

- ಇಪ್ಪತ್ತೈದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳವರೆಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದಾದ ದಂಡಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

123. ಮಾಹಿತಿ ರಿಟರ್ನನ್ನು ಒದಗಿಸುವಲ್ಲಿನ ವಿಫಲತೆಗಾಗಿ ದಂಡ.- ಪ್ರಕರಣ 150ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಹಿತಿ ರಿಟರ್ನನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದು ಅಗತ್ಯವಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅದರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ಸೂಚನಾಪತ್ರದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಹಾಗೆ ಮಾಡಲು ವಿಫಲನಾದರೆ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಅಂಥ ರಿಟರ್ನನ್ನು ಒದಗಿಸುವಲ್ಲಿನ ವಿಫಲತೆಯು ಮುಂದುವರೆಯುವ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿನ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ದಿನಕ್ಕೆ ಒಂದು ನೂರು ರೂಪಾಯಿಗಳಂತೆ ದಂಡವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು ಎಂದು ನಿರ್ದೇಶಿಸಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ ದಂಡವು ಐದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

124. ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದರ ವಿಫಲತೆಗಾಗಿ ಜುಲ್ಮಾನೆ.- ಪ್ರಕರಣ 151ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿ ಅಥವಾ ರಿಟರ್ನನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದು ಅಗತ್ಯವಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು,-

(ಎ) ಯುಕ್ತ ಕಾರಣಗಳಿಲ್ಲದೆ ಆ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿ ಅಥವಾ ರಿಟರ್ನನ್ನು ಒದಗಿಸಲು ವಿಫಲನಾದರೆ, ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಅವನಿಗೆ ಸುಳ್ಳೆಂದು ಗೊತ್ತಿರುವ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿ ಅಥವಾ ರಿಟರ್ನನ್ನು ಉದ್ದೇಶಪೂರ್ವಕವಾಗಿ ಒದಗಿಸಿದರೆ ಅಥವಾ ಒದಗಿಸಲು ಕಾರಣನಾದರೆ,

-ಅವನು ಹತ್ತು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳವರೆಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದಾದ ಜುಲ್ಮಾನೆಯೊಂದಿಗೆ ಮತ್ತು ಮುಂದುವರೆದ ಅಪರಾಧದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಇಪ್ಪತ್ತೈದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳ ಗರಿಷ್ಠ ಮಿತಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಅಪರಾಧ ಮುಂದುವರಿದ ಸಮಯದಲ್ಲಿನ ಮೊದಲ ದಿನದ ನಂತರದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ದಿನಕ್ಕೆ ಒಂದು ನೂರು ರೂಪಾಯಿಗಳಂತೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದಾದ ಹೆಚ್ಚಿನ ಜುಲ್ಮಾನೆಯೊಂದಿಗೆ ದಂಡಿಸಬಹುದಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

125. ಸಾಮಾನ್ಯ ದಂಡ.- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅದಕ್ಕಾಗಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿರದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಇಪ್ಪತ್ತೈದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳವರೆಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದಾದ ದಂಡಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು;

126. ದಂಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಸಾಮಾನ್ಯ ಶಿಸ್ತುಗಳು.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ತೆರಿಗೆ ವಿನಿಯಮಗಳ ಅಥವಾ ಪ್ರಕ್ರಿಯಾ ಅಗತ್ಯತೆಗಳ ಲಘು ಉಲ್ಲಂಘನೆಗಳಿಗಾಗಿ ಮತ್ತು ವಿಶೇಷತಃ, ಸುಲಭವಾಗಿ ಸರಿಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಮತ್ತು ಮೋಸಮಾಡುವ ಉದ್ದೇಶ ಅಥವಾ ಅತೀವ ನಿರ್ಲಕ್ಷ್ಯತೆಯಿಲ್ಲದೆ ದಸ್ತಾವೇಜೀಕರಣದಲ್ಲಿ ಆದ ಯಾವುದೇ ಲೋಪಗಳು ಅಥವಾ ತಪ್ಪಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಯಾವುದೇ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ವಿವರಣೆ.- ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ-

(ಎ) ಒಂದು ಉಲ್ಲಂಘನೆಯು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತ ಐದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿದ್ದರೆ, 'ಲಘು ಉಲ್ಲಂಘನೆ' ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(ಬಿ) ಅದು ದಾಖಲೆಯಲ್ಲಿ ಮೇಲ್ನೋಟಕ್ಕೆ ಕಾಣುವ ತಪ್ಪಾಗಿದ್ದರೆ, ಅದನ್ನು ಸುಲಭವಾಗಿ ಸರಿಪಡಿಸಬಹುದಾದ ದಸ್ತಾವೇಜೀಕರಣದಲ್ಲಿ ಆದ ಲೋಪ ಅಥವಾ ತಪ್ಪು ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ ದಂಡವು, ಪ್ರತಿ ಪ್ರಕರಣದ ಸಂಗತಿಗಳು ಹಾಗೂ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳ ಮೇಲೆ ಅವಲಂಬಿಸಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಉಲ್ಲಂಘನೆಯ ಮಟ್ಟ ಮತ್ತು ತೀವ್ರತೆಯೊಂದಿಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಮೇಲೆ, ತನ್ನ ಅಹವಾಲುಗಳನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಅವನಿಗೆ ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದ ಹೊರತು ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(4) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಒಂದು ಆದೇಶದಲ್ಲಿ, ಕಾನೂನುಗಳ, ವಿನಿಯಮಗಳ ಅಥವಾ ಪ್ರಕ್ರಿಯಾ ಅಗತ್ಯತೆಗಳ ಉಲ್ಲಂಘನೆಗಾಗಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸುವಾಗ, ಉಲ್ಲಂಘನೆಯ ಸ್ವರೂಪ ಮತ್ತು ಉಲ್ಲಂಘನೆಗಾಗಿ ದಂಡದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಅಂತಹ ಅನ್ವಯವಾಗುವ ಕಾನೂನು, ವಿನಿಯಮ, ಅಥವಾ ಪ್ರಕ್ರಿಯಾ ವಿಧಾನವನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಉಲ್ಲಂಘನೆಯು ಕಂಡುಹಿಡಿಯುವ ಮುನ್ನವೇ, ಸ್ವಯಂ ಆಗಿ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ತೆರಿಗೆ ಕಾನೂನಿನ, ವಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಪ್ರಕ್ರಿಯಾ ವಿಧಾನದ ಅಗತ್ಯತೆಗಳ ಉಲ್ಲಂಘನೆಯ ಸನ್ನಿವೇಶವನ್ನು ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಈ ಸಂಗತಿಯನ್ನು ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಗಾಗಿ ದಂಡವನ್ನು ಪರಿಮಾಣಿಸುವಾಗ ಉಪಶಮನಗೊಳಿಸುವ ಸಂಗತಿಯನ್ನಾಗಿ ಪರಿಗಣಿಸಬಹುದು.

(6) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉಪಬಂಧಗಳು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ದಂಡವು ಒಂದು ನಿಗದಿತ ಮೊತ್ತವಾಗಿದ್ದರೆ ಅಥವಾ ನಿಗದಿತ ಶೇಕಡಾವಾರುವಿನಲ್ಲಿ ಅಭಿವ್ಯಕ್ತಿಗೊಳಿಸಿರುವ ಅಂಥ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ, ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

127. ಕೆಲವೊಂದು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸುವ ಅಧಿಕಾರ.- ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ದಂಡಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿದ್ದಾನೆ ಮತ್ತು ಅದು ಪ್ರಕರಣ 62 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 63 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 64 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 73 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 74 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 129 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 130ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪ್ತವಾಗಿರದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವನು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ತನ್ನ ಅಹವಾಲುಗಳನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದ ನಂತರ ಅಂಥ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸುವ ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡಬಹುದು.

128. ದಂಡ ಅಥವಾ ಶುಲ್ಕ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡನ್ನು ಮನ್ನಾ ಮಾಡುವ ಅಧಿಕಾರ.- ಸರ್ಕಾರವು, ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ, ಅದರಲ್ಲಿ ಪರಿಷ್ಕೃತ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ, ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯದಾರರ ವರ್ಗಕ್ಕೆ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಉಪಶಮನಗೊಳಿಸುವ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಪ್ರಕರಣ 122 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 123 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 125ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ದಂಡವನ್ನು ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 47ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ವಿಳಂಬ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ಭಾಗಶಃ ಅಥವಾ ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಮನ್ನಾ ಮಾಡಬಹುದು.

129. ಸಾಗಾಣಿಕೆಯಲ್ಲಿರುವ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸಾಗಾಣಿಕೆಯ ವಾಹನಗಳ ತಡೆಹಿಡಿಯುವಿಕೆ, ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ ಹಾಗೂ ಬಿಡುಗಡೆ.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವುದು ಏನೇ ಇದ್ದರೂ, ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸಾಗಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸಾಗಾಣಿಕೆಯಲ್ಲಿರುವಾಗ ದಾಸ್ತಾನು ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಎಲ್ಲಾ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸದರಿ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸಾಗಿಸಲು ಸಂಚಾರದ ಸಾಧನವಾಗಿ ಬಳಸಿದ ಸಾಗಾಣಿಕೆಯ ವಾಹನ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸರಕುಗಳು ಹಾಗೂ ಸಾಗಾಣಿಕೆಯ ವಾಹನಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳು, ತಡೆಹಿಡಿಯುವಿಕೆಗೆ ಅಥವಾ ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ತಡೆಹಿಡಿಯುವಿಕೆ ಅಥವಾ ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ನಂತರ.-

(ಎ) ಸರಕುಗಳ ಮಾಲೀಕನು ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ದಂಡವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಮುಂದೆ ಬಂದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಅನ್ವಯವಾಗುವ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಶೇಕಡ ನೂರರಷ್ಟಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ದಂಡ ಸಂದಾಯವಾದ ಮೇಲೆ ಮತ್ತು ವಿನಾಯಿತಿ ಸರಕುಗಳ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಸರಕುಗಳ ಮೌಲ್ಯದ ಶೇಕಡ ಎರಡರಷ್ಟಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ಒಂದು ಮೊತ್ತ ಅಥವಾ ಇಪ್ಪತ್ತೈದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳು, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಕಡಿಮೆಯೋ ಅದನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಮೇಲೆ;

(ಬಿ) ಸರಕುಗಳ ಮಾಲೀಕನು ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ದಂಡವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಮುಂದೆ ಬರದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅನ್ವಯವಾಗುವ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಅದರ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಇಳಿಕೆ ಮಾಡಿದ ಸರಕುಗಳ ಮೌಲ್ಯದ ಶೇಕಡಾ ಐವತ್ತರಷ್ಟಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ದಂಡ ಸಂದಾಯವಾದ ಮೇಲೆ ಮತ್ತು ವಿನಾಯಿತಿ ಸರಕುಗಳ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ

ಸರಕುಗಳ ಮೌಲ್ಯದ ಶೇಕಡ ಐದರಷ್ಟಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ಒಂದು ಮೊತ್ತ ಅಥವಾ ಇಪ್ಪತ್ತೈದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳು, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಕಡಿಮೆಯೋ ಅದನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಮೇಲೆ;

(ಸಿ) ಖಂಡ (ಎ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಬಿ) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ಒಂದು ಭದ್ರತೆಯನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ ಮೇಲೆ,

-ಬಿಡುಗಡೆಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸಾಗಾಣಿಕೆ ಮಾಡುತ್ತಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ತಡೆಹಿಡಿಯುವಿಕೆಯ ಅಥವಾ ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದರ ಒಂದು ಆದೇಶವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸದೆ ಅಂಥ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನವನ್ನು ತಡೆಹಿಡಿಯುವುದು ಅಥವಾ ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದನ್ನು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(2) ಸರಕುಗಳ ಅಥವಾ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನದ ತಡೆಹಿಡಿಯುವಿಕೆಗಾಗಿ ಮತ್ತು ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಪ್ರಕರಣ 67ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (6)ರ ಉಪಬಂಧಗಳು ಯಥೇಚ್ಛತೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳೊಡನೆ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನಗಳನ್ನು ತಡೆಹಿಡಿದಿರುವ ಅಥವಾ ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರುವ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮತ್ತು ದಂಡವನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿ ಒಂದು ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು, ತದನಂತರ ಖಂಡ (ಎ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಬಿ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಸಿ)ಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ದಂಡವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ತನ್ನ ಅಹವಾಲನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಯುಕ್ತ ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದ ಹೊರತು ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ ಅಥವಾ ದಂಡವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(5) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ಮೊತ್ತವು ಸಂದಾಯವಾದ ಮೇಲೆ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಎಲ್ಲಾ ನಡಾವಳಿಗಳು ಮುಕ್ತಾಯವಾಗಿವೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸಾಗಾಣಿಕೆ ಮಾಡುತ್ತಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ಸರಕುಗಳ ಮಾಲೀಕನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ದಂಡದ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಅಂಥ ತಡೆಹಿಡಿಯುವಿಕೆಯ ಅಥವಾ ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಏಳು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಕರಣ 130ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಮುಂದುವರೆದ ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ತಡೆಹಿಡಿದ ಅಥವಾ ವಶಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಸರಕುಗಳು, ನಶಿಸಿಹೋಗುವ ಅಥವಾ ಗಂಡಾಂತರಕಾರಿ ಸ್ವರೂಪದಲ್ಲಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ಕಾಲಾಂತರದಲ್ಲಿ ಮೌಲ್ಯದಲ್ಲಿ ಸವಕಳಿಯಾಗುವ ಸಂಭವವಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ಏಳು ದಿನಗಳ ಅವಧಿಯನ್ನು ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಇಳಿಕೆ ಮಾಡಬಹುದು.

130. ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನಗಳನ್ನು ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಳ್ಳುವುದು ಮತ್ತು ದಂಡ ವಿಧಿಸುವುದು.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು-

- (i) ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯವನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುವ ಉದ್ದೇಶದಿಂದ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧಗಳು, ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿದರೆ ಅಥವಾ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದರೆ; ಅಥವಾ
- (ii) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅವನು ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಬಾಧ್ಯನಿರುವ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿಲ್ಲದಿದ್ದರೆ; ಅಥವಾ
- (iii) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಗೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗುವ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು ನೋಂದಣಿಗೆ ಅರ್ಜಿ ಸಲ್ಲಿಸದೇ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿದರೆ; ಅಥವಾ
- (iv) ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯವನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುವ ಉದ್ದೇಶದಿಂದ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧಗಳು, ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿದರೆ; ಅಥವಾ
- (v) ಸ್ವತಃ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನದ ಮಾಲೀಕನ, ಅವನ ಏಜೆಂಟು ಯಾರಾದರೂ ಇದ್ದರೆ ಆತನ, ಮತ್ತು ಆ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನದ ಪ್ರಭಾರದಲ್ಲಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ಬಾರದೇ ಅಥವಾ ಪರೋಕ್ಷ ಸಮ್ಮತಿಯಿಲ್ಲದೆ, ಅದನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನದ ಮಾಲೀಕನು ಸಾಬೀತುಪಡಿಸಿದ ಹೊರತಾಗಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧಗಳು, ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿ ಸಂಚಾರದ ಸಾಧನವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನವನ್ನು ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸಾಗಿಸಲು ಉಪಯೋಗಿಸಿದರೆ,

-ಆಗ, ಎಲ್ಲಾ ಅಂಥ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನಗಳು ಮುಟ್ಟುಗೋಲಿಗೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಪ್ರಕರಣ 122ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳ ಅಥವಾ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನದ ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಮೂಲಕ ಯಾವುದೇ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಂಡಾಗ, ಇದನ್ನು ನಿರ್ಣಯಿಸುವ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಸರಕುಗಳ ಮಾಲೀಕನಿಗೆ, ಮುಟ್ಟುಗೋಲಿಗೆ ಬದಲಾಗಿ, ಸದರಿ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಸೂಕ್ತವೆಂದು ಯೋಚಿಸುವ ಅಂಥ ಜುಲ್ಮಾನೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಆಯ್ಕೆಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು ಅಂಥ ಜುಲ್ಮಾನೆ, ಅದರ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಳೆದ ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಳ್ಳಲಾದ ಸರಕುಗಳ ಮಾರುಕಟ್ಟೆಯ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಮೀರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಜುಲ್ಮಾನೆ ಮತ್ತು ದಂಡದ ಸಮಗ್ರ ಮೊತ್ತವು ಪ್ರಕರಣ 129ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ದಂಡದ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;

ಅಲ್ಲದೆ ಪರಂತು, ಯಾವುದೇ ಅಂಥ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನವು ಬಾಡಿಗೆ ಮೇಲೆ ಸರಕುಗಳ ಅಥವಾ ಪ್ರಯಾಣಿಕರ ಸಾಗಾಣಿಕೆಗಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನದ ಮಾಲೀಕನಿಗೆ, ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನದ ಮುಟ್ಟುಗೋಲಿಗೆ ಬದಲಾಗಿ ಅದರಲ್ಲಿ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ಮಾಡುತ್ತಿರುವ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಮನಾಂತರವಾದ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಆಯ್ಕೆಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರಕುಗಳ ಅಥವಾ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನದ ಮುಟ್ಟುಗೋಲಿಗೆ ಬದಲಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಜುಲ್ಮಾನೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ಅಥವಾ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನದ ಮಾಲೀಕ ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅದಕ್ಕೆ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ದಂಡ ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚಗಳಿಗೆ ಬಾಧ್ಯನಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ತನ್ನ ಅಹವಾಲುಗಳನ್ನು ಹೇಳಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡದೆ, ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನದ ಮುಟ್ಟುಗೋಲಿನ ಅಥವಾ ದಂಡ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯ ಆದೇಶವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(5) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನವನ್ನು ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಂಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅದಾದ ಕೂಡಲೇ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನದ ಹಕ್ಕು ಸರ್ಕಾರದಲ್ಲಿ ನಿಹಿತವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಮುಟ್ಟುಗೋಲನ್ನು ನಿರ್ಣಯಿಸುವ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿ ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಸ್ವಾಧೀನತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಅಂಥ ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯ ಕೋರಿಕೆಯ ಮೇರೆಗೆ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ಪೋಲೀಸು ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಅಂಥ ಸ್ವಾಧೀನತೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಮತ್ತು ಹೊಂದಲು ನೆರವು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(7) ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಳ್ಳಲಾದ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನವು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಾಗಿ ಅಗತ್ಯವಿರುವುದಿಲ್ಲ ಎಂದು ಸ್ವತಃ ಮನದಟ್ಟು ಮಾಡಿಕೊಂಡ ನಂತರ ಮತ್ತು ಮುಟ್ಟುಗೋಲಿಗೆ ಬದಲಾಗಿ ಜುಲ್ಮಾನೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಮೂರು ತಿಂಗಳುಗಳು ಮೀರದ ಸಮಂಜಸ ಸಮಯವನ್ನು ನೀಡಿದ ನಂತರ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವಾಹನವನ್ನು ವಿಲೇ ಮಾಡಬಹುದು ಮತ್ತು ಅದರ ಮಾರಾಟದ ಉತ್ಪತ್ತಿಯನ್ನು ಸರ್ಕಾರದಲ್ಲಿ ರೇವಣಿಗೊಳಿಸುವುದು.

131. ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಅಥವಾ ದಂಡ, ಇತರ ದಂಡನೆಗಳಲ್ಲಿ ಹಸ್ತಕ್ಷೇಪ ಮಾಡುವಂತಿಲ್ಲ.— ಅಪರಾಧ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ಸಂಹಿತೆ, 1973ರ (1974ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 2) ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಬಾಧಕವಾಗದಂತೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಅಥವಾ ವಿಧಿಸಿದ ದಂಡವು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರೆ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆ ಮೂಲಕ ಬಾಧಿತನಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಮೇಲೆ ಯಾವುದೇ ಇತರ ದಂಡನೆಗಳ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯನ್ನು ಪ್ರತಿಬಂಧಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

132. ಕೆಲವೊಂದು ಅಪರಾಧಗಳಿಗೆ ದಂಡನೆಗಳು.— (1) ಕೆಳಕಂಡ ಯಾವುದೇ ಅಪರಾಧಗಳನ್ನು ಯಾರಾದರೂ ಮಾಡಿದರೆ, ಎಂದರೆ—

(ಎ) ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುವ ಉದ್ದೇಶದೊಂದಿಗೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿ, ಯಾವುದೇ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡದೆ ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವುದು;

(ಬಿ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡದೆ, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಕ್ರಮವಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವಿಕೆಗೆ ಅಥವಾ ಉಪಯೋಗಿಸುವಿಕೆಗೆ ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಕಾರಣವಾಗುವ ಯಾವುದೇ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಬಿಲ್ಲನ್ನು ನೀಡುವುದು;

(ಸಿ) ಖಂಡ (ಬಿ)ಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಬಿಲ್ಲನ್ನು ಬಳಸಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದು;

(ಡಿ) ತೆರಿಗೆ ಎಂದು ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸುವುದು ಆದರೆ ಅದನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಅಂಥ ಸಂದಾಯವು ಬಾಕಿಯಾಗುವ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ತಿಂಗಳು ಅವಧಿಯನ್ನು ಮೀರಿದ ನಂತರವೂ ವಿಫಲವಾಗುವುದು;

(ಇ) ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುವುದು, ಮೋಸದಿಂದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದು ಅಥವಾ ಮೋಸದಿಂದ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಪಡೆಯುವುದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಅಪರಾಧವು ಖಂಡಗಳಾದ (ಎ) ಯಿಂದ (ಡಿ)ಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪ್ತವಾಗಿಲ್ಲದಿರುವುದು;

(ಎಫ್) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯವನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುವ ಉದ್ದೇಶದಿಂದ ಹಣಕಾಸಿನ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಸುಳ್ಳು ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಬದಲಾಗಿ ಸೇರಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ನಕಲಿ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಹಾಜರುಪಡಿಸಿದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಸುಳ್ಳಾದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದು;

(ಜಿ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತನ್ನ ಕರ್ತವ್ಯದ ನಿರ್ವಹಣೆಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಯನ್ನು ಅಡ್ಡಿಪಡಿಸುವುದು ಅಥವಾ ಪ್ರತಿಬಂಧಿಸುವುದು;

(ಹೆಚ್) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮುಟ್ಟುಗೋಲಿಗೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗಬಹುದು ಎಂದು ಅವನಿಗೆ ತಿಳಿದಿರುವ ಅಥವಾ ನಂಬಲು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುವಂತಹ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳ ಸ್ವಾಧೀನತೆಯನ್ನು ಅರ್ಜಿಸುವ, ಅಥವಾ ಅವುಗಳ ಸಾಗಾಣಿಕೆ, ತೆಗೆಯುವಿಕೆ, ನಿಕ್ಷೇಪಿಸುವಿಕೆ, ಇಟ್ಟುಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ, ಮುಚ್ಚಿಟ್ಟುಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ, ಅಥವಾ ಖರೀದಿಸುವಿಕೆ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರೆ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಸ್ವತಃ ವ್ಯವಹರಿಸಿರುವುದು;

(ಐ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಉಲ್ಲಂಘನೆಯಾಗುತ್ತದೆ ಎಂದು ಅವನಿಗೆ ತಿಳಿದಿರುವ ಅಥವಾ ನಂಬಲು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುವಂತಹ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿರುವ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಪೂರೈಕೆಯೊಂದಿಗೆ ಸ್ವತಃ ತಾನು ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರೆ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ವ್ಯವಹರಿಸಿರುವುದು;

(ಜೆ) ಯಾವುದೇ ಮುಖ್ಯ ಪುರಾವೆಯನ್ನು ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಅಕ್ರಮವಾಗಿ ತಿದ್ದುವುದು ಅಥವಾ ನಾಶಮಾಡುವುದು;

(ಕೆ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅವನು ಪೂರೈಸುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವಂತಹ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಪೂರೈಸುವಲ್ಲಿ ವಿಫಲನಾಗುವುದು (ಯುಕ್ತವಾದ ನಂಬಿಕೆಯೊಂದಿಗೆ, ಆತನಿಂದ ಪೂರೈಸಲ್ಪಟ್ಟ ಮಾಹಿತಿಯು ಸತ್ಯ ಎಂಬುದನ್ನು ರುಜುವಾತು ಪಡಿಸುವ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯು ಅವನ ಮೇಲಿರತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದರ ಹೊರತು) ಅಥವಾ ಸುಳ್ಳು ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಪೂರೈಸುವುದು;

(ಎಲ್) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಖಂಡಗಳಾದ (ಎ) ಯಿಂದ (ಕೆ)ಗಳಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಅಪರಾಧಗಳನ್ನು ಮಾಡಲು ಪ್ರಯತ್ನಿಸುವುದು, ಮತ್ತು ದುಷ್ಪ್ರೇರಿಸುವ ಕೃತ್ಯ ಮಾಡುವುದು,

- ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ದಂಡನೀಯನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು

- (i) ತಪ್ಪಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವು ಅಥವಾ ಅಕ್ರಮವಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಅಥವಾ ಬಳಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವು ಅಥವಾ ಅಕ್ರಮವಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಮರುಪಾವತಿಯ ಮೊತ್ತವು ಐದು ನೂರು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರಿದ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ, ಐದು ವರ್ಷಗಳ ಅವಧಿಯವರೆಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದಾದ ಕಾರಾಗೃಹವಾಸ ಮತ್ತು ಜೊತೆಗೆ ಜುಲ್ಮಾನೆ;
- (ii) ತಪ್ಪಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವು ಅಥವಾ ಅಕ್ರಮವಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಅಥವಾ ಬಳಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವು ಅಥವಾ ಅಕ್ರಮವಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಮರುಪಾವತಿಯ ಮೊತ್ತವು ಎರಡು ನೂರು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರಿದ ಆದರೆ ಐದು ನೂರು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರಿದ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ, ಮೂರು ವರ್ಷಗಳ ಅವಧಿಯವರೆಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದಾದ ಕಾರಾಗೃಹವಾಸ ಮತ್ತು ಜೊತೆಗೆ ಜುಲ್ಮಾನೆ;
- (iii) ತಪ್ಪಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವು ಅಥವಾ ಅಕ್ರಮವಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಅಥವಾ ಬಳಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವು ಅಥವಾ ಅಕ್ರಮವಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಮರುಪಾವತಿಯ ಮೊತ್ತವು ಒಂದು ನೂರು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರಿದ ಆದರೆ ಎರಡು ನೂರು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರಿದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಅಪರಾಧದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಒಂದು ವರ್ಷದ ಅವಧಿಯವರೆಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದಾದ ಕಾರಾಗೃಹವಾಸ ಮತ್ತು ಜೊತೆಗೆ ಜುಲ್ಮಾನೆ;
- (iv) ಅವನು ಖಂಡ (ಎಫ್) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಜಿ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಜೆ)ಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಒಂದು ಅಪರಾಧವನ್ನು ಮಾಡಿದ ಮತ್ತು ದುಷ್ಪ್ರೇರಿಸುವ ಕೃತ್ಯ ಮಾಡಿದ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ ಅವನು, ಆರು ತಿಂಗಳ ಅವಧಿಯವರೆಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದಾದ ಕಾರಾಗೃಹವಾಸ ಅಥವಾ ಜೊತೆಗೆ ಜುಲ್ಮಾನೆ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡು.

(2) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಒಂದು ಅಪರಾಧದ ಅಪರಾಧಿ ಎಂದು ನಿರ್ಣಯಿತನಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಪುನಃ ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಒಂದು ಅಪರಾಧದ ಅಪರಾಧಿ ಎಂದು ನಿರ್ಣಯಿತನಾದಲ್ಲಿ, ಆಗ, ಅವನು ಎರಡನೇ ಮತ್ತು ತರುವಾಯದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಪರಾಧಕ್ಕಾಗಿ ಐದು ವರ್ಷಗಳ ಅವಧಿಯವರೆಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದಾದ ಕಾರಾಗೃಹವಾಸ ಮತ್ತು ಜೊತೆಗೆ ಜುಲ್ಮಾನೆಗೆ ದಂಡನೀಯನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು;

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡಗಳಾದ (i), (ii) ಮತ್ತು (iii)ರಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಕಾರಾಗೃಹವಾಸವು, ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ತೀರ್ಪಿನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸಬೇಕಾದ, ತದ್ವಿರುದ್ಧವಾದ ವಿಶೇಷ ಮತ್ತು ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣಗಳಿಲ್ಲದಿದ್ದಾಗ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆ ಅವಧಿಗೆ ಇರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(4) ದಂಡ ಪ್ರಕ್ರಿಯಾ ಸಂಹಿತೆ, 1973ರಲ್ಲಿ (1974ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 2) ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (5)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿರುವ ಅಪರಾಧಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಎಲ್ಲಾ ಅಪರಾಧಗಳು ಅಸಂಜ್ಞೆಯವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಜಾಮೀನೀಯವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡ (ಎ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಬಿ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಸಿ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಡಿ)ಗಳಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಮತ್ತು ಆ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ ಖಂಡ (i)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡನೀಯವಾದ ಅಪರಾಧಗಳು ಸಂಜ್ಞೆಯವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಜಾಮೀನುರಹಿತವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಆಯುಕ್ತರ ಪೂರ್ವ ಮಂಜೂರಾತಿಯ ಹೊರತಾಗಿ, ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಅಪರಾಧಕ್ಕಾಗಿ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಅಭಿಯೋಜಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, “ತೆರಿಗೆ” ಪದ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ, ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ, ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತ ಅಥವಾ ಅಕ್ರಮವಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಅಥವಾ ಬಳಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತ ಅಥವಾ ಅಕ್ರಮವಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಮರುಪಾವತಿ ಮತ್ತು ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ (ರಾಜ್ಯಗಳಿಗೆ ಪರಿಹಾರ) ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ ಉಪಕರವನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

133. ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ಮತ್ತು ಕೆಲವು ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಬಾಧ್ಯತೆ.- (1) ಪ್ರಕರಣ 151ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳ ಸಂಗ್ರಹಣೆ ಅಥವಾ ಅವುಗಳ ಕ್ರೋಡೀಕರಣ ಅಥವಾ ಗಣಕೀಕರಣದ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 150ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಯ ಸಂಪರ್ಕಾವಕಾಶವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಯ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿ, ಅಥವಾ ಸಾಮಾನ್ಯ ಪೋರ್ಟಲ್ ಮೇಲೆ ಸೇವೆಯ ಒದಗಿಸುವಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೊಡಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅಥವಾ ಸಾಮಾನ್ಯ ಪೋರ್ಟಲ್‌ನ ಏಜೆಂಟು, ಸದರಿ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆತನ ಕರ್ತವ್ಯ ನಿರ್ವಹಣೆಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಅಪರಾಧಕ್ಕಾಗಿ ಅಭಿಯೋಜನೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿಯಲ್ಲದೆ ಅನ್ಯಥಾ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ರಿಟರ್ನನ ಒಳಾಂಶಗಳನ್ನು, ಉದ್ದೇಶಪೂರ್ವಕವಾಗಿ ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸಿದರೆ, ಅವನು ಆರು ತಿಂಗಳ ಅವಧಿಯವರೆಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದಾದ ಕಾರಾಗೃಹವಾಸ ಮತ್ತು ಜೊತೆಗೆ ಇಪ್ಪತ್ತೈದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳವರೆಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದಾದ ಜುಲ್ಮಾನೆಗೆ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡಕ್ಕೂ ದಂಡನೀಯನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು;

(2) ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು-

(ಎ) ಸರ್ಕಾರಿ ನೌಕರನಾಗಿರುವಾಗ, ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಅಪರಾಧಕ್ಕಾಗಿ ಸರ್ಕಾರದ ಪೂರ್ವ ಮಂಜೂರಾತಿಯ ಹೊರತಾಗಿ ಅಭಿಯೋಜಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;

(ಬಿ) ಸರ್ಕಾರಿ ನೌಕರನಾಗಿಲ್ಲದಿರುವಾಗ, ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಅಪರಾಧಕ್ಕಾಗಿ ಆಯುಕ್ತರ ಪೂರ್ವ ಮಂಜೂರಾತಿಯ ಹೊರತಾಗಿ ಅಭಿಯೋಜಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

134. ಅಪರಾಧಗಳ ಸಂಜ್ಞೆಯತೆ.- ಯಾವುದೇ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಆಯುಕ್ತರ ಪೂರ್ವ ಮಂಜೂರಾತಿಯ ಹೊರತಾಗಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡನೀಯವಾದ ಯಾವುದೇ ಅಪರಾಧಗಳ ಸಂಜ್ಞೆಯತೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ, ಮತ್ತು ಪ್ರಥಮ ದರ್ಜೆಯ ಮ್ಯಾಜಿಸ್ಟ್ರೇಟ್‌ಗಿಂತ ಕೆಳದರ್ಜೆಯ ಯಾವುದೇ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ಅಪರಾಧವನ್ನು ಅಧಿವಿಚಾರಣೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

135. ಅಪರಾಧಿಕ ಮನಸ್ಥಿತಿಯ ಬಗ್ಗೆ ಪೂರ್ವಭಾವನೆ.- ಆಪಾದಿತನ ಕಡೆಯಿಂದ ಅಪರಾಧಿಕ ಮನಸ್ಥಿತಿಯನ್ನು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸುವಂತಹ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಒಂದು ಅಪರಾಧಕ್ಕಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ಅಭಿಯೋಜನೆಯಲ್ಲಿ, ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಅಂಥ ಮನಸ್ಥಿತಿಯ ಇರುವಿಕೆಯನ್ನು ಪೂರ್ವಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಆದರೆ ಇದು ಆಪಾದಿತನಿಗೆ, ಅವನು ಆ ಅಭಿಯೋಜನೆಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಅಪರಾಧವೆಂದು ಆಪಾದಿಸಿದ ಕೃತ್ಯಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಂಥ ಮನಸ್ಥಿತಿಯನ್ನು ಹೊಂದಿರಲಿಲ್ಲ ಎನ್ನುವ ಸಂಗತಿಯನ್ನು ರುಜುವಾತು ಪಡಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಪ್ರತಿರಕ್ಷೆಯಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ,-

(i) “ಅಪರಾಧಿಕ ಮನಸ್ಥಿತಿ” ಪದಾವಳಿಯು, ಒಂದು ಸಂಗತಿಯ ಉದ್ದೇಶ, ಪ್ರೇರಣೆ, ತಿಳುವಳಿಕೆ, ಮತ್ತು ಒಂದು ಸಂಗತಿಯಲ್ಲಿ ನಂಬಿಕೆ, ಅಥವಾ ನಂಬುವುದಕ್ಕೆ ಕಾರಣವನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ.

(ii) ಒಂದು ಸಂಗತಿಯು ರುಜುವಾತಾಗಿದೆ ಎಂದು ಹೇಳುವುದು, ಅದನ್ನು ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಸಂದೇಹಾತೀತವಾಗಿ ಅಸ್ಥಿತ್ವದಲ್ಲಿದೆ ಎಂದು ನಂಬಿದಾಗ ಮತ್ತು ಅದರ ಅಸ್ಥಿತ್ವವು ಕೇವಲ ಸಂಭವನೀಯತೆಯ ಬಾಹುಳ್ಯತೆಯಿಂದ ಸ್ಥಾಪಿತವಾಗಿಲ್ಲ ಎಂದಾಗ ಮಾತ್ರ.

136. ಕೆಲವು ಸನ್ನಿವೇಶಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೇಳಿಕೆಗಳ ಸುಸಂಬಂಧತೆ.- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ವಿಚಾರಣೆ ಅಥವಾ ನಡಾವಳಿಗಳ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಪ್ರಕರಣ 70ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ಸಮನ್‌ಗೆ ಪ್ರತಿಕ್ರಿಯೆಯಾಗಿ ಹಾಜರಾದ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ನೀಡಿದ ಮತ್ತು ಸಹಿಮಾಡಿದ ಒಂದು ಹೇಳಿಕೆಯು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಒಂದು ಅಪರಾಧಕ್ಕಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ಅಭಿಯೋಜನೆಯಲ್ಲಿ, ಅದು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಸಂಗತಿಗಳ ಸತ್ಯತೆಯನ್ನು ರುಜುವಾತು ಪಡಿಸುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಸುಸಂಬಂಧವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.-

(ಎ) ಹೇಳಿಕೆಯನ್ನು ಮಾಡಿದ ವ್ಯಕ್ತಿ ಮರಣ ಹೊಂದಿರುವಾಗ, ಅಥವಾ ಕಾಣೆಯಾಗಿದ್ದಾಗ, ಅಥವಾ ಪುರಾವೆಯನ್ನು ನೀಡಲು ಅಸಮರ್ಥನಿರುವಾಗ, ಅಥವಾ ಪ್ರತಿಕೂಲ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಹೊರಗಿಟ್ಟಾಗ, ಅಥವಾ ಯಾರ

ಹಾಜರಾತಿಯನ್ನು, ಪ್ರಕರಣದ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಅನುಚಿತ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಿದ ಪ್ರಮಾಣದ ವಿಳಂಬ ಅಥವಾ ವೆಚ್ಚವಿಲ್ಲದೆ, ಪಡೆಯಲು ಸಾಧ್ಯವಿರದಿದ್ದಾಗ;

(ಬಿ) ಹೇಳಿಕೆಯನ್ನು ನೀಡಿದ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಮುಂದೆ ಸಾಕ್ಷಿದಾರನಂತೆ ವಿಚಾರಣೆ ಮಾಡಿದಾಗ ಮತ್ತು ನ್ಯಾಯಾಲಯವು, ಪ್ರಕರಣದ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳನ್ನು ಗಮನದಲ್ಲಿಟ್ಟುಕೊಂಡು, ನ್ಯಾಯದ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಯಿಂದ ಹೇಳಿಕೆಯನ್ನು ಸಾಕ್ಷ್ಯದಲ್ಲಿ ಅಂಗೀಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಎನ್ನುವ ಅಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದಾಗ.

137. ಕಂಪನಿಗಳು ಮತ್ತು ಇತರ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಂದ ಅಪರಾಧಗಳು.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಪರಾಧ ಮಾಡಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ ಕಂಪನಿಯಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಪರಾಧ ಎಸಗಿದ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಕಂಪನಿಯ ಪ್ರಭಾರದಲ್ಲಿದ್ದ, ಮತ್ತು ಕಂಪನಿಯ ವ್ಯವಹಾರದ ನಡವಳಿಕೆಗೆ ಜವಾಬ್ದಾರನಾಗಿದ್ದ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಹಾಗೆಯೇ ಕಂಪನಿಯು, ಅಪರಾಧದ ತಪ್ಪಿತಸ್ಥರು ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಕ್ರಮಕೈಗೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯರಾಗತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕನುಸಾರವಾಗಿ ದಂಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಒಂದು ಕಂಪನಿಯಿಂದ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಅಪರಾಧ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಮತ್ತು ಆ ಅಪರಾಧ ಕಂಪನಿಯ ಯಾವುದೇ ನಿರ್ದೇಶಕ, ವ್ಯವಸ್ಥಾಪಕ, ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿ ಅಥವಾ ಇತರ ಅಧಿಕಾರಿಯ ಕಡೆಯಿಂದ ಸಮ್ಮತಿ ಅಥವಾ ಪರೋಕ್ಷ ಸಮ್ಮತಿಯ ಜೊತೆಗೆ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ನಿರ್ಲಕ್ಷ್ಯತೆಯ ಕಾರಣದಿಂದ ಎಂದು ಹೇಳಬಹುದಾದ್ದರಿಂದ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ರುಜುವಾತಾದಾಗ, ಅಂಥ ನಿರ್ದೇಶಕ, ವ್ಯವಸ್ಥಾಪಕ, ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿ ಅಥವಾ ಇತರ ಅಧಿಕಾರಿಯನ್ನು ಸಹ ಅಪರಾಧದ ತಪ್ಪಿತಸ್ಥರು ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಕ್ರಮಕೈಗೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯರಾಗತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕನುಸಾರವಾಗಿ ದಂಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಒಂದು ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ಒಂದು ನಿಯಮಿತ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯ ಪಾಲುದಾರಿಕೆಯಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ಒಂದು ಹಿಂದೂ ಅವಿಭಾಜ್ಯ ಕುಟುಂಬವಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ಒಂದು ಟ್ರಸ್ಟಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ಪಾಲುದಾರನಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ಕರ್ತನಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ವ್ಯವಸ್ಥಾಪಕ ಟ್ರಸ್ಟಿಯಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಅಪರಾಧ, ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಪರಾಧದ ತಪ್ಪಿತಸ್ಥ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಕ್ರಮಕೈಗೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕನುಸಾರವಾಗಿ ದಂಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಉಪಬಂಧಗಳು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಗೆ ಯಥೇಚ್ಛ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳೊಡನೆ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಆ ಅಪರಾಧವನ್ನು ಅವನ ಗಮನಕ್ಕೆ ಬಾರದೇ ಮಾಡಲಾಗಿತ್ತು ಅಥವಾ ಅಂಥ ಅಪರಾಧ ಮಾಡುವಿಕೆಯನ್ನು ನಿಯಂತ್ರಿಸಲು ಅವನು ಎಲ್ಲಾ ಯುಕ್ತ ಜಾಗರೂಕತೆಯನ್ನು ಚಲಾಯಿಸಿದ್ದನು ಎನ್ನುವುದನ್ನು ಅವನು ರುಜುವಾತು ಪಡಿಸಿದರೆ, ಯಾವುದೇ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದೂ ಸಹ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ದಂಡನೆಯ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಗುರಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ವಿವರಣೆ.- ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ,-

- (i) “ಕಂಪನಿ” ಎಂದರೆ ನಿಗಮಿತ ನಿಕಾಯ ಮತ್ತು ಒಂದು ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಇತರ ಸಂಘವನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ; ಮತ್ತು
- (ii) ಒಂದು ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ “ನಿರ್ದೇಶಕ” ಎಂದರೆ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪಾಲುದಾರ.

138. ಅಪರಾಧಗಳ ರಾಜಿ.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಅಪರಾಧವು, ಅಭಿಯೋಜನೆ ಹೂಡುವಿಕೆಗಿಂತ ಮೊದಲಾಗಿರಲಿ ಅಥವಾ ನಂತರವಾಗಿರಲಿ, ನಿಯಮಿಸಿಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ರಾಜಿ ಮೊತ್ತವು, ಅಪರಾಧದ ಆಪಾದಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಸಂದಾಯವಾದ ಮೇಲೆ, ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ರಾಜಿಗೊಳ್ಳಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದೂ ಈ ಕೆಳಕಂಡವುಗಳಿಗೆ ಅನ್ವಯಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.-

(ಎ) ಪ್ರಕರಣ 132ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡಗಳಾದ (ಎ)ಯಿಂದ (ಎಫ್)ಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಅಪರಾಧಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಒಂದು ಬಾರಿ ರಾಜಿಯನ್ನು ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಮತ್ತು ಸದರಿ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಖಂಡಗಳಾದ (ಎ)ಯಿಂದ (ಎಫ್)ಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಅಪರಾಧಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತವಾಗಿರುವ ಖಂಡ (ಎಲ್)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಅಪರಾಧಗಳು;

(ಬಿ) ಒಂದು ಕೋಟಿ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರಿದ ಪೂರೈಕೆಗಳ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ, ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ರಾಜ್ಯ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ ಅಥವಾ ಏಕೀಕೃತ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಖಂಡ (ಎ)ಯಲ್ಲಿ ಇರುವಂತಹುಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಅಪರಾಧಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಒಂದು ಬಾರಿ ರಾಜಿಯನ್ನು ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ;

(ಸಿ) ಯಾವುದೇ ಇತರ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿಯೂ ಸಹ ಒಂದು ಅಪರಾಧವಾಗಿರುವ, ಒಂದು ಅಪರಾಧವನ್ನು ಮಾಡಿರುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆಪಾದಿತನಾಗಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿ;

(ಡಿ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಒಂದು ಅಪರಾಧಕ್ಕಾಗಿ ನ್ಯಾಯಾಲಯದಿಂದ ಅಪರಾಧಿಯೆಂದು ನಿರ್ಣಯಿತನಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ;

(ಇ) ಪ್ರಕರಣ 132ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡ (ಜಿ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಜೆ) ಅಥವಾ ಖಂಡ (ಕೆ)ಗಳಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಒಂದು ಅಪರಾಧ ಮಾಡಿದುದಕ್ಕಾಗಿ ಅಪರಾಧಿಯೆಂದು ನಿರ್ಣಯಿತನಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ;

(ಎಫ್) ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಅಥವಾ ಅಪರಾಧಗಳ ವರ್ಗ:

ಮತ್ತೂ ಪರಂತು, ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅವಕಾಶ ನೀಡಿದ ಯಾವುದೇ ರಾಜಿಯು ಯಾವುದೇ ಇತರ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊಡಲಾದ ನಡಾವಳಿಗಳೇನಾದರೂ ಇದ್ದರೆ ಅವುಗಳಿಗೆ ಬಾಧಕವಾಗತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;

ಅಲ್ಲದೆ ಪರಂತು, ಅಂಥ ಅಪರಾಧಗಳಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಮತ್ತು ದಂಡವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಮೇಲೆ ರಾಜಿಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅಪರಾಧಗಳ ರಾಜಿಗೋಸ್ಕರವಾದ ಮೊತ್ತ, ಹತ್ತು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿ ಅಥವಾ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಶೇಕಡ ಐವತ್ತರಷ್ಟು, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಹೆಚ್ಚೋ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿರದ ಕನಿಷ್ಠ ಮೊತ್ತ ಮತ್ತು ಮೂವತ್ತು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿ ಅಥವಾ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಶೇಕಡ ನೂರಾ ಐವತ್ತರಷ್ಟು, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಹೆಚ್ಚೋ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿರದ ಗರಿಷ್ಠ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದುದು ಆಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ನಿರ್ದೇಶಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ರಾಜಿ ಮೊತ್ತದ ಸಂದಾಯವಾದ ಮೇಲೆ, ಇದೇ ಅಪರಾಧಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಆಪಾದಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಮುಂದುವರೆದ ನಡಾವಳಿಯನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ ಮತ್ತು ಸದರಿ ಅಪರಾಧಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಈಗಾಗಲೇ ಯಾವುದೇ ಅಪರಾಧಿಕ ನಡಾವಳಿಗಳು ಪ್ರಾರಂಭಗೊಂಡಿದ್ದರೆ, ಕೊನೆಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

ಅಧ್ಯಾಯ - XX ಸ್ಥಿತ್ಯಂತರಕಾಲೀನ ಉಪಬಂಧಗಳು

139. ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯದಾರರ ವಲಸೆ.-(1) ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಮತ್ತು ದಿನದಿಂದ, ಯಾವುದೇ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನುಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತನಾಗಿರುವ ಮತ್ತು ಒಂದು ಸಿಂಧುವಾದ ಶಾಶ್ವತ ಖಾತೆ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ, ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಒಂದು ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರವನ್ನು ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅದು ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಅಂತಿಮ ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರದಿಂದ ಬದಲಾಯಿಸಿದ ಹೊರತು, ಹಾಗೆ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಷರತ್ತುಗಳನ್ನು ಪರಿಪಾಲಿಸದಿದ್ದರೆ, ರದ್ದು ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯವಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಅಂತಿಮ ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರವನ್ನು ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಪ್ರಕರಣ 22 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 24ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆತನು ನೋಂದಣಿಗೆ ಬಾಧ್ಯನಾಗಿಲ್ಲ ಎಂದು ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಾಗಿರುವ ಒಂದು ಅರ್ಜಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ, ಸದರಿ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸಿದ್ದರೆ, ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

140. ಹೊಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಾಗಿ ಸ್ಥಿತ್ಯಂತರ ಕಾಲೀನ ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳು.-(1) ಪ್ರಕರಣ 10ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದ ನಿಕಟಪೂರ್ವ ದಿನದೊಂದಿಗೆ ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆತನಿಂದ ಒದಗಿಸಿದ ರಿಟರ್ನನಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ಸಾಗಿಸಲಾದ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತದ ಜಮೆ ಏನಾದರೂ ಇದ್ದರೆ ಅದನ್ನು ಆತನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮೆ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಕೆಳಕಂಡ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ, ಎಂದರೆ:-

(i) ಸದರಿ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಾಗಿ ಅಂಗೀಕಾರಾರ್ಹವಾಗಿರದಿದ್ದಲ್ಲಿ; ಅಥವಾ

(ii) ಆತನು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದ ನಿಕಟಪೂರ್ವ ದಿನದಿಂದ ಆರು ತಿಂಗಳ ಅವಧಿಗೆ ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಎಲ್ಲಾ ರಿಟರ್ನಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿರದಿದ್ದಲ್ಲಿ;

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಕೇಂದ್ರ ಮಾರಾಟ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1956ರ (1956ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 74) ಪ್ರಕರಣ 3, ಪ್ರಕರಣ 5ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (3), ಪ್ರಕರಣ 6, ಪ್ರಕರಣ 6ಎ ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 8ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (8)ಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ, ಕೇಂದ್ರ ಮಾರಾಟ ತೆರಿಗೆ (ನೋಂದಣಿ ಮತ್ತು ವಹಿವಾಟು) ನಿಯಮಗಳು, 1957ರ ನಿಯಮ 12ರಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಮತ್ತು ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ಪುಷ್ಟೀಕರಿಸಿಲ್ಲದ ಯಾವುದೇ ಕ್ಷೇಮು ಎಂದು ಹೇಳಬಹುದಾದಷ್ಟು ಪ್ರಮಾಣದ ಸದರಿ ಜಮೆಯನ್ನು ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮೆ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಜಮೆಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಅರ್ಹವಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;

ಅಲ್ಲದೆ ಪರಂತು, ಎರಡನೇ ಪರಂತುಕದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಜಮೆಗೆ ಸಮನಾದ ಒಂದು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ಕ್ಷೇಮಗಳನ್ನು ಕೇಂದ್ರ ಮಾರಾಟ ತೆರಿಗೆ (ನೋಂದಣಿ ಮತ್ತು ವಹಿವಾಟು) ನಿಯಮಗಳು, 1957ರ ನಿಯಮ 12ರಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಮತ್ತು ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ಪುಷ್ಕರಿಕರಿಸಿದ್ದಾಗ, ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಪ್ರಕರಣ 10ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದ ನಿಕಟಪೂರ್ವ ದಿನದೊಂದಿಗೆ ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆತನಿಂದ ಒದಗಿಸಿರುವ ರಿಟರ್ನನಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ಸಾಗಿಸಿಲ್ಲದ, ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ, ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು, ಆತನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮೆ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಸದರಿ ಜಮೆಯು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಎಂದು ಅಂಗೀಕಾರಾರ್ಹವಾಗಿದ್ದ ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿಯೂ ಸಹ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಎಂದು ಅಂಗೀಕಾರಾರ್ಹವಾಗಿರುವ ಹೊರತು ಸದರಿ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ವಿವರಣೆ.— ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಪದಾವಳಿಯಾದ “ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ” ಎಂದರೆ, ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸದರಿ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಹಕ್ಕುಳ್ಳ ಸಮಗ್ರ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತದಿಂದ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸದರಿ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಈಗಾಗಲೇ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಳೆದ ನಂತರ ಉಳಿಯುವ ಮೊತ್ತವಾಗಿದೆ.

(3) ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಗೆ ಬಾಧ್ಯನಿಲ್ಲದಿದ್ದ ಅಥವಾ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದಾದರೂ ಹೆಸರಿನಿಂದ ಕರೆಯುವ ವಿನಾಯಿತಿ ಸರಕುಗಳು, ಆದರೆ ಅವುಗಳು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಗೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗುವ ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟದಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಮತ್ತು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಅರೆ-ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಅಥವಾ ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಸರಕುಗಳು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು, ಆತನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮೆ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಕೆಳಕಂಡ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:—

- (i) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಗಳಿಗಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿರುವ ಅಥವಾ ಉಪಯೋಗಿಸಲು ಉದ್ದೇಶಿಸಿರುವ ಅಂಥ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಅಥವಾ ಸರಕುಗಳಾಗಿರಬೇಕು;
- (ii) ಸದರಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅಂಥ ಹೂಡುವಳಿಗಳ ಮೇಲಿನ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅರ್ಹನಿರಬೇಕು;
- (iii) ಸದರಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅಂಥ ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿರುವುದರ ಪುರಾವೆಯಾಗಿ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಇತರೆ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಸ್ವಾಧೀನದಲ್ಲಿ ಇಟ್ಟುಕೊಂಡಿರಬೇಕು; ಮತ್ತು
- (iv) ಅಂಥ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಗಳು ಅಥವಾ ಇತರೆ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದ ನಿಕಟ ಪೂರ್ವವಾದ ಹನ್ನೆರಡು ತಿಂಗಳುಗಳಿಗಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ನೀಡಿರಬಾರದು:

ಪರಂತು, ಒಬ್ಬ ಉತ್ಪಾದಕ ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆದಾರನನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿರುವುದರ ಪುರಾವೆಯಾಗಿ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಇತರೆ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳ ಸ್ವಾಧೀನತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅಂಥ ಜಮೆಯ ಅನುಕೂಲವನ್ನು, ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿನ ಇಳಿಕೆಯ ರೂಪದಲ್ಲಿ ವರ್ಗಾಯಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಎನ್ನುವುದನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳು, ಮಿತಿಗಳು ಮತ್ತು ರಕ್ಷಣಾ ಕ್ರಮಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಅಂಥ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ದರದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಸರಕುಗಳ ಜೊತೆಗೆ ಯಾವುದಾದರೂ ಹೆಸರಿನಿಂದ ಕರೆಯುವ ವಿನಾಯಿತಿ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆ ಮುಕ್ತ ಸರಕುಗಳ ಆದರೆ ಅವುಗಳು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಗೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗುವ ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟದಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಆತನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮೆ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು,—

(ಎ) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆತನಿಂದ ಒದಗಿಸಿದ ರಿಟರ್ನನಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ಸಾಗಿಸಲಾದ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತ, ಏನಾದರೂ ಇದ್ದರೆ;

(ಬಿ) ಯಾವುದಾದರೂ ಹೆಸರಿನಿಂದ ಕರೆಯುವ ಅಂಥ ವಿನಾಯಿತಿ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆ ಮುಕ್ತ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟಂತೆ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಮತ್ತು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಅರೆ-ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಅಥವಾ ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಸರಕುಗಳು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತ, ಏನಾದರೂ ಇದ್ದರೆ.

(5) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಗೊತ್ತು ಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ಅದರ ನಂತರ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ, ಆದರೆ ಅವುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ತೆರಿಗೆಯು ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಂದ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾಗಿರುವ

ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಏನಾದರೂ ಇದ್ದರೆ ಅದನ್ನು, ಅದರ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯದ ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಿಂದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಆತನ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ನಮೂದಾಗಿರಬೇಕೆಂಬ ಷರತ್ತಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಆತನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮೆ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಅವಧಿಯನ್ನು, ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ತೋರಿಸಲಾದ ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರದ ಹೆಚ್ಚಿನ ಅವಧಿಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಸದರಿ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ಜಮೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಒಂದು ವಿವರಪತ್ರವನ್ನು ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(6) ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸ್ಥಿರ ದರದಲ್ಲಾಗಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುತ್ತಿದ್ದ ಅಥವಾ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಗೆ ಬದಲಾಗಿ ಒಂದು ಸ್ಥಿರ ಮೊತ್ತವನ್ನಾಗಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುತ್ತಿದ್ದ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಮತ್ತು ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಅರೆ-ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಅಥವಾ ಸಿದ್ಧರೂಪದ ಸರಕುಗಳು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು, ಆತನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮೆ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಕೆಳಕಂಡ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

- (i) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ಪೂರೈಕೆಗಳಿಗಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿರುವ ಅಥವಾ ಉಪಯೋಗಿಸಲು ಉದ್ದೇಶಿಸಿರುವ ಅಂಥ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಅಥವಾ ಸರಕುಗಳಾಗಿರಬೇಕು;
- (ii) ಸದರಿ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಪ್ರಕರಣ 10ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುತ್ತಿರಬಾರದು;
- (iii) ಸದರಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅಂಥ ಹೂಡುವಳಿಗಳ ಮೇಲಿನ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅರ್ಹನಿರಬೇಕು;
- (iv) ಸದರಿ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅಂಥ ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿರುವುದರ ಪುರಾವೆಯಾಗಿ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಇತರೆ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಸ್ವಾಧೀನದಲ್ಲಿ ಇಟ್ಟುಕೊಂಡಿರಬೇಕು; ಮತ್ತು
- (v) ಅಂಥ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಗಳು ಅಥವಾ ಇತರೆ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದ ನಿಕಟ ಪೂರ್ವವಾದ ಹನ್ನೆರಡು ತಿಂಗಳುಗಳಿಗಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ನೀಡಿರಬಾರದು.

(7) ಉಪಪ್ರಕರಣಗಳಾದ (3), (4) ಮತ್ತು (6)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕತಕ್ಕದ್ದು.

141. ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸ್ಥಿತ್ಯಂತರಕಾಲೀನ ಉಪಬಂಧಗಳು.- (1) ಒಂದು ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಿರುವ ಯಾವುದೇ ಹೂಡುವಳಿಗಳನ್ನು ಹಾಗೆಯೇ ರವಾನಿಸಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃ ಸಂಸ್ಕರಿಸಿದ ನಂತರ ಮುಂದಿನ ಸಂಸ್ಕರಣೆಗಾಗಿ, ಪರೀಕ್ಷೆಗಾಗಿ, ದುರಸ್ತಿಗಾಗಿ, ಪುನಃಸ್ಥಿತಿ ಸ್ಥಾಪನೆಗಾಗಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಒಬ್ಬ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ರವಾನಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಸದರಿ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ನಂತರ ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದಾಗ, ಅಂಥ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ನಂತರ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಸದರಿ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದರೆ, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯು ಸಂದಾಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಪರಂತು, ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಯನ್ನು, ತೋರಿಸಲಾದ ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಎರಡು ತಿಂಗಳುಗಳಿಗೆ ಮೀರದ ಹೆಚ್ಚಿನ ಅವಧಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರು ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಅಂಥ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 142ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (8)ರ ಖಂಡ (ಎ)ಯ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ವಸೂಲಿ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯವಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಯಾವುದೇ ಅರೆ-ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳದಿಂದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳಗಳಿಗೆ ಕೆಲವು ಉತ್ಪಾದನಾ ಸಂಸ್ಕರಣೆಗಳನ್ನು ನೆರವೇರಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ರವಾನಿಸಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸರಕುಗಳು (ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಇನ್ನು ಮುಂದೆ “ಸದರಿ ಸರಕುಗಳು” ಎಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ) ಸದರಿ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ನಂತರ ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದಾಗ, ಸದರಿ ಸರಕುಗಳು ಉತ್ಪಾದನಾ ಸಂಸ್ಕರಣೆಗೆ ಒಳಗಾದ ನಂತರ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಸದರಿ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದರೆ, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯು ಸಂದಾಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಪರಂತು, ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಯನ್ನು, ತೋರಿಸಲಾದ ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಎರಡು ತಿಂಗಳುಗಳಿಗೆ ಮೀರದ ಹೆಚ್ಚಿನ ಅವಧಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರು ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಅಂಥ ಸದರಿ ಸರಕುಗಳು ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 142ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (8)ರ ಖಂಡ (ಎ)ಯ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ವಸೂಲಿ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯವಿರತಕ್ಕದ್ದು:

ಅಲ್ಲದೆ ಪರಂತು, ಸರಕುಗಳನ್ನು ರವಾನಿಸುತ್ತಿರುವ ಆ ವ್ಯಕ್ತಿ, ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ, ಸದರಿ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಯಾವುದೇ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಸ್ಥಳಗಳಿಗೆ ಅಲ್ಲಿಂದ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ, ಭಾರತದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿ ಅಥವಾ ರಫ್ತುಗಳಿಗಾಗಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡದೆ ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ವರ್ಗಾಯಿಸಬಹುದು.

(3) ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು, ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳದಿಂದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡದೆ ಕೆಲವು ಪರೀಕ್ಷೆಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಸಂಸ್ಕರಣೆಯನ್ನು ನೆರವೇರಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳಗಳಿಗೆ ನೋಂದಣಿಯಾಗಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ರವಾನಿಸಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸರಕುಗಳು ಸದರಿ ವ್ಯವಹಾರದ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ನಂತರ ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದರೆ, ಸದರಿ ಸರಕುಗಳು ಪರೀಕ್ಷೆ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಸಂಸ್ಕರಣೆಗೆ ಒಳಗಾದ ನಂತರ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಸದರಿ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದರೆ, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯು ಸಂದಾಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಪರಂತು, ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಯನ್ನು, ತೋರಿಸಲಾದ ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಎರಡು ತಿಂಗಳುಗಳಿಗೆ ಮೀರದ ಹೆಚ್ಚಿನ ಅವಧಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರು ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಅಂಥ ಸದರಿ ಸರಕುಗಳು ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದರೆ, ಪ್ರಕರಣ 142ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (8)ರ ಖಂಡ (ಎ)ಯ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ವಸೂಲಿ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯವಿರತಕ್ಕದ್ದು:

ಅಲ್ಲದೆ ಪರಂತು, ಸರಕುಗಳನ್ನು ರವಾನಿಸುತ್ತಿರುವ ಆ ವ್ಯಕ್ತಿ, ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ, ಸದರಿ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸದರಿ ಇತರ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಸ್ಥಳಗಳಿಗೆ ಅಲ್ಲಿಂದ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ, ಭಾರತದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿ ಅಥವಾ ರಫ್ತುಗಳಿಗಾಗಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡದೆ ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ವರ್ಗಾಯಿಸಬಹುದು.

(4) ಸರಕುಗಳನ್ನು ರವಾನಿಸುತ್ತಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಮತ್ತು ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನು, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಸದರಿ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಪರವಾಗಿ ಮಜೂರಿಕೆಲಸಗಾರನಿಂದ ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿ ಹೊಂದಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳ ಅಥವಾ ಸರಕುಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸಮಯದ ಒಳಗಾಗಿ ಘೋಷಿಸಿದ್ದರೆ ಮಾತ್ರ, ಉಪಪ್ರಕರಣಗಳಾದ (1), (2) ಮತ್ತು (3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯು ಸಂದಾಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

142. ಸ್ಥಿತ್ಯಂತರ ಕಾಲೀನ ಸಂಕೀರ್ಣ ಉಪಬಂಧಗಳು.— (1) ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳಿಗಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಅಲ್ಲದಿರುವ ಅವುಗಳ ಮಾರಾಟದ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಅವುಗಳ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ, ಏನಾದರೂ ಇದ್ದರೆ, ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳು, ಯಾವುದೇ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ನಂತರ ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ಸರಕುಗಳು ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಹೊರತು ಪಡಿಸಿದ, ಇತರ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಿಂದ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಸದರಿ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಯುಕ್ತ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಮನದಟ್ಟಾಗುವಂತೆ ಅಂಥ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಗುರುತಿಸಬಹುದಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಅರ್ಹವಿರತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು ಸದರಿ ಸರಕುಗಳು ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ವಾಪಸ್ಸು ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟಿದ್ದರೆ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ವಾಪಸ್ಸಾತಿಯನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) (ಎ) ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಮಾಡಿದ ಕರಾರಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ನಂತರ, ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳ ಬೆಲೆಯು ಮೇಲ್ಮುಖವಾಗಿ ಪರಿಷ್ಕರಣೆಯಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡ ಪೂರಕ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಖರ್ಚಿನ ಚೀಟಿಯನ್ನು, ಅಂಥ ಬೆಲೆ ಪರಿಷ್ಕರಣೆಯ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಅಂಥ ಪೂರಕ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಖರ್ಚಿನ ಚೀಟಿಯನ್ನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನೀಡಲಾದುದು ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(ಬಿ) ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಮಾಡಿದ ಕರಾರಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ನಂತರ, ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳ ಬೆಲೆಯು ಕೆಳಮುಖವಾಗಿ ಪರಿಷ್ಕರಣೆಯಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡ ಜಮೆಯ ಚೀಟಿಯನ್ನು, ಅಂಥ ಬೆಲೆ ಪರಿಷ್ಕರಣೆಯ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ನೀಡಬಹುದು, ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಅಂಥ ಜಮೆಯ ಚೀಟಿಯನ್ನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ಹೊರಮುಖ ಪೂರೈಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನೀಡಲಾದುದು ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಜಮೆಯ ಚೀಟಿಯನ್ನು ನೀಡಿದ ಪ್ರಯುಕ್ತ ತನ್ನ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಇಳಿಕೆ ಮಾಡಲು, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆ ಇಳಿಕೆಗೆ ಸಂವಾದಿಯಾಗಿ ಆ ಜಮೆಯ ಚೀಟಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನು ತನ್ನ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ಇಳಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದಾಗ ಮಾತ್ರ ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ, ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಮೊತ್ತದ ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ, ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ಅದರ ನಂತರ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಾಗಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಮರುಪಾವತಿಯ ಕ್ಲೇಮನ್ನು, ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗನುಸಾರವಾಗಿ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಆತನಿಗೆ ಅಂತಿಮವಾಗಿ ಸಲ್ಲುವಂತಹ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸದರಿ ಕಾನೂನಿನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗನುಸಾರವಾಗಿ ಆತನಿಗೆ ನಗದಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಮೊತ್ತದ ಮರುಪಾವತಿಯ ಯಾವುದೇ ಕ್ಲೇಮು ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃ ತಿರಸ್ಕೃತವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಹಾಗೆ ತಿರಸ್ಕೃತಗೊಂಡಿರುವ ಮೊತ್ತವು ರದ್ದುಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತದ ಮರುಪಾವತಿಗೆ, ಸದರಿ ಮೊತ್ತದ ಬಾಕಿಯು, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ಸಾಗಿಸಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(4) ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ, ಅಥವಾ ಅದರ ನಂತರ ರಫ್ತಾಗಿರುವ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದ ನಂತರ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಾಗಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಮರುಪಾವತಿಯ ಕ್ಲೇಮನ್ನು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಮೊತ್ತದ ಮರುಪಾವತಿಯ ಯಾವುದೇ ಕ್ಲೇಮು ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃ ತಿರಸ್ಕೃತವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಹಾಗೆ ತಿರಸ್ಕೃತಗೊಂಡಿರುವ ಮೊತ್ತವು ರದ್ದುಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತದ ಮರುಪಾವತಿಗೆ, ಸದರಿ ಮೊತ್ತದ ಬಾಕಿಯು, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ಸಾಗಿಸಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(5) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ ಸಹ, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಹಿಮ್ಮುಖಗೊಳಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನಾಗಿ ಅಂಗೀಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(6) (ಎ) ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾದ ಅಥವಾ ನಂತರದ ದಿನದಂದು ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಕ್ಲೇಮಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಾರಂಭಿಸಲಾಗಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಪೀಲು, ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ, ಪುನರಾವಲೋಕನ ನಡಾವಳಿಗಳು ಅಥವಾ ಉಲ್ಲೇಖಗಳನ್ನು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಕ್ಲೇಮುದಾರನಿಗೆ ಅಂಗೀಕಾರಾರ್ಹವಾಗಿ ಕಂಡುಬರುವ ಜಮೆಯ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಆತನಿಗೆ ನಗದಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ತಿರಸ್ಕೃತವಾದ ಮೊತ್ತ, ಏನಾದರೂ ಇದ್ದಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನಾಗಿ ಅಂಗೀಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಪರಂತು, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತದ ಮರುಪಾವತಿಗೆ, ಸದರಿ ಮೊತ್ತದ ಬಾಕಿಯನ್ನು ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ಸಾಗಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವಕಾಶ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(ಬಿ) ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾದ ಅಥವಾ ನಂತರದ ದಿನದಂದು, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ವಸೂಲಾತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಾರಂಭಿಸಲಾಗಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಪೀಲಿನ ನಡಾವಳಿಗಳು, ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ, ಪುನರಾವಲೋಕನ, ಅಥವಾ ಉಲ್ಲೇಖಗಳನ್ನು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗನುಸಾರವಾಗಿ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಅಪೀಲು ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ, ಪುನರಾವಲೋಕನ ಅಥವಾ ಉಲ್ಲೇಖಗಳ ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಜಮೆಯ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವು ವಸೂಲಾತಿಯಾಗಬೇಕಾಗಿ ಬಂದಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನಡಿಯಲ್ಲಿ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಿರದ ಹೊರತು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಹಿಂಬಾಕಿಯಂತೆ ವಸೂಲಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಹಾಗೆ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಾಗಿ ಅಂಗೀಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(7) (ಎ) ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾದ ಅಥವಾ ನಂತರದ ದಿನದಂದು, ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಾರಂಭಿಸಲಾಗಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಪೀಲಿನ ನಡಾವಳಿಗಳು, ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ, ಪುನರಾವಲೋಕನ, ಅಥವಾ ಉಲ್ಲೇಖಗಳನ್ನು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗನುಸಾರವಾಗಿ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಅಪೀಲು ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ, ಪುನರಾವಲೋಕನ ಅಥವಾ ಉಲ್ಲೇಖಗಳ ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವು ವಸೂಲಾತಿಯಾಗಬೇಕಾಗಿ ಬಂದಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನಡಿಯಲ್ಲಿ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಿರದ ಹೊರತು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಹಿಂಬಾಕಿಯಂತೆ ವಸೂಲಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಹಾಗೆ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಾಗಿ ಅಂಗೀಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(ಬಿ) ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾದ ಅಥವಾ ನಂತರದ ದಿನದಂದು, ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಾರಂಭಿಸಲಾಗಿರುವ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಪೀಲಿನ ನಡಾವಳಿಗಳು, ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ, ಪುನರಾವಲೋಕನ, ಅಥವಾ ಅಭಿಪ್ರಾಯಗಳನ್ನು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗನುಸಾರವಾಗಿ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಕ್ಲೇಮುದಾರನಿಗೆ ಅಂಗೀಕಾರಾರ್ಹವಾಗಿ ಕಂಡುಬರುವ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಆತನಿಗೆ ನಗದಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ತಿರಸ್ಕೃತವಾದ ಮೊತ್ತ, ಏನಾದರೂ ಇದ್ದಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನಾಗಿ ಅಂಗೀಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

- (8) (ಎ) ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾದ ಅಥವಾ ನಂತರದ ದಿನದಂದು, ಹೂಡಿದ ಒಂದು ಕರನಿರ್ಧರಣೆಯ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯನಿರ್ಣಯ ನಡಾವಳಿಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಜುಲ್ಮಾನೆ ಅಥವಾ ದಂಡದ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವು ವಸೂಲಾತಿಯಾಗಬೇಕಾಗಿ ಬಂದಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನಡಿಯಲ್ಲಿ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಿರದ ಹೊರತು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಹಿಂಬಾಕಿಯಂತೆ ವಸೂಲಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಹಾಗೆ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಾಗಿ ಅಂಗೀಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(ಬಿ) ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾದ ಅಥವಾ ನಂತರದ ದಿನದಂದು, ಹೂಡಿದ ಒಂದು ಕರನಿರ್ಧರಣೆಯ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯನಿರ್ಣಯ ನಡಾವಳಿಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಜುಲ್ಮಾನೆ ಅಥವಾ ದಂಡದ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವು ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಯಾಗಬೇಕಾಗಿ ಬಂದಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ಆತನಿಗೆ ಸದರಿ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಗದಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ತಿರಸ್ಕೃತವಾದ ಮೊತ್ತ, ಏನಾದರೂ ಇದ್ದಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನಾಗಿ ಅಂಗೀಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

- (9) (ಎ) ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ್ದ ಯಾವುದೇ ರಿಟರ್ನ್ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದ ನಂತರ ಪರಿಷ್ಕರಣೆಯಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಪರಿಷ್ಕರಣೆಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವು ವಸೂಲಾತಿಯಾಗಬೇಕಾಗಿ ಕಂಡುಬಂದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವು ಅಂಗೀಕರಿಸಲು ಅನರ್ಹ ಎಂದು ಕಂಡುಬಂದಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನಡಿಯಲ್ಲಿ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಿರದ ಹೊರತು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಹಿಂಬಾಕಿಯಂತೆ ವಸೂಲಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಹಾಗೆ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಾಗಿ ಅಂಗೀಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(ಬಿ) ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ್ದ ಯಾವುದೇ ರಿಟರ್ನ್ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದ ನಂತರ ಆದರೆ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಪರಿಷ್ಕರಣೆಗೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಪಡಿಸಿದ ಕಾಲಮಿತಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಪರಿಷ್ಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಪರಿಷ್ಕರಣೆಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವು ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಯಾಗಬೇಕಾಗಿ ಬಂದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವು ಅಂಗೀಕಾರಾರ್ಹವಾಗಿ ಕಂಡುಬಂದಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆತನಿಗೆ ನಗದಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ತಿರಸ್ಕೃತವಾದ ಮೊತ್ತ, ಏನಾದರೂ ಇದ್ದಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನಾಗಿ ಅಂಗೀಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

(10) ಈ ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದುದನ್ನುಳಿದು, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಮಾಡಿದ ಕರಾರಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ನಂತರ, ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಗೆ ಬಾಧ್ಯವಿರತಕ್ಕದ್ದು.

- (11) (ಎ) ಪ್ರಕರಣ 12ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ ಸಹ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ (2004ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ 32) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸದರಿ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(ಬಿ) ಪ್ರಕರಣ 13 ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ ಸಹ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು, ಹಣಕಾಸು ಅಧಿನಿಯಮ, 1994 (1994ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 32)ರ ಅಧ್ಯಾಯ Vರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸದರಿ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

(ಸಿ) ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003 (2004ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ 32) ಮತ್ತು ಹಣಕಾಸು ಅಧಿನಿಯಮ, 1994 (1994ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 32)ರ ಅಧ್ಯಾಯ V ಇವುಗಳೆರಡರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬಹುದಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದ ನಂತರ ಮಾಡಿದ ಪೂರೈಕೆಗಳಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ, ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ

ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಅರ್ಹನಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಜಮೆಯನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕತಕ್ಕದ್ದು.

(12) ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳಿಗಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಅಲ್ಲದ, ಅನುಮೋದನೆಯ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ಕಳುಹಿಸಲಾಗಿರುವ ಸರಕುಗಳು ಕೊಳ್ಳುವವರಿಂದ ತಿರಸ್ಕೃತವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅನುಮೋದನೆಯಾಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ಅದರ ನಂತರ ಮಾರಾಟಗಾರನಿಗೆ ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದರೆ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳು ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಿಂದ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದರೆ, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯು ಸಂದಾಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಪರಂತು, ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಯನ್ನು, ತೋರಿಸಲಾದ ಸಾಕಷ್ಟು ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಎರಡು ತಿಂಗಳುಗಳಿಗೆ ಮೀರದ ಹೆಚ್ಚಿನ ಅವಧಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರು ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದು:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಗೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗಿದ್ದು, ಮತ್ತು ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಅವಧಿಯ ನಂತರ ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದರೆ, ಸರಕುಗಳನ್ನು ವಾಪಸ್ಸು ಮಾಡುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ತೆರಿಗೆಯು ಸಂದಾಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು:

ಅಲ್ಲದೆ ಪರಂತು, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಗೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗಿದ್ದು, ಮತ್ತು ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಅವಧಿಯ ನಂತರ ವಾಪಸ್ಸಾಗಿದ್ದರೆ, ಸರಕುಗಳನ್ನು ಅನುಮೋದನೆಯ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ಕಳುಹಿಸಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ತೆರಿಗೆಯು ಸಂದಾಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(13) ಒಬ್ಬ ಪೂರೈಕೆದಾರನು ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003 (2004ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ 32) ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮುರುಗಡೆ ಮಾಡುವುದು ಅಗತ್ಯವಿದ್ದಾಗ, ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕಾಗಿ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಒಂದು ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಹ ನೀಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ನಂತರ ಸದರಿ ಪೂರೈಕೆದಾರನಿಗೆ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಕರಣ 51ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮೂಲದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯ ಮುರುಗಡೆಯನ್ನು, ಸದರಿ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮುರುಗಡೆದಾರನಿಂದ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(14) ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನಿಗೆ ಸೇರಿರುವ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳು ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು, ಏಜೆಂಟನ ಸ್ಥಳಗಳಲ್ಲಿ ಇದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಕೆಳಕಂಡ ಷರತ್ತುಗಳ ಪೂರೈಕೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತೆ, ಏಜೆಂಟನು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು:

(i) ಏಜೆಂಟನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿರಬೇಕು.

(ii) ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದ ನಿಕಟಪೂರ್ವ ದಿನಾಂಕದಂದು ಅಂಥ ಏಜೆಂಟನ ಬಳಿ ಇರುವ ಸರಕುಗಳ ಅಥವಾ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ದಾಸ್ತಾನು ವಿವರಗಳನ್ನು, ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಸಮಯದ ಒಳಗಾಗಿ ಪ್ರಧಾನಕರ್ತ ಮತ್ತು ಏಜೆಂಟ್ ಇಬ್ಬರೂ ಘೋಷಿಸಿರಬೇಕು;

(iii) ಅಂಥ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಬೆಲೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದ ನಿಕಟಪೂರ್ವದ ದಿನದಿಂದ ಹನ್ನೆರಡು ತಿಂಗಳುಗಳಿಗಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿಯಲ್ಲದಂತೆ ನೀಡಿರಬೇಕು; ಮತ್ತು

(iv) ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನು ಅಂಥ,-

(ಎ) ಸರಕುಗಳು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳಿಗೆ

ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಹಿಮ್ಮುಖಗೊಳಿಸಿರಬೇಕು ಅಥವಾ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರಬಾರದು ಅಥವಾ, ಅಂಥ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದ್ದರೆ, ಸದರಿ ಜಮೆಯನ್ನು ಆತನಿಂದ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರುವಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಹಿಮ್ಮುಖಗೊಳಿಸಿರಬೇಕು.

ವಿವರಣೆ.- ಈ ಅಧ್ಯಾಯದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, “ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳು” ಪದಾವಳಿಯು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ (2004ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ 32) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಇದಕ್ಕೆ ನೀಡಲಾದ ಅರ್ಥವನ್ನೇ ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದು.

ಅಧ್ಯಾಯ - XXI

ಸಂಕೀರ್ಣ ಉಪಬಂಧಗಳು

143. ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸದ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನ.- (1) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, (ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಇನ್ನು ಮುಂದೆ “ಪ್ರಧಾನಕರ್ತ” ಎಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ) ತಿಳುವಳಿಕೆ ನೀಡುವುದು ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತೆ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಕ್ಕಾಗಿ ಹೂಡುವಳಿಗಳು ಅಥವಾ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳನ್ನು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡದೆ ಕಳುಹಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ತರುವಾಯ ಅಲ್ಲಿಂದ ಮತ್ತೊಬ್ಬ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ಕಳುಹಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಅದೇ ರೀತಿ, ಮತ್ತು,-

(ಎ) ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ನಂತರ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ, ಹೂಡುವಳಿಗಳನ್ನು, ಅಥವಾ ಎರಕಗಳು ಮತ್ತು ಅಚ್ಚುಗಳು, ಜಿಗ್ಗು ಮತ್ತು ಜೋಡಣೆಗಳು ಅಥವಾ ಉಪಕರಣಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳನ್ನು,

ಆತನ ಯಾವುದೇ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡದೆ ಹೊರ ಕಳುಹಿಸಿರುವುದನ್ನು, ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ಒಂದು ವರ್ಷ ಮತ್ತು ಮೂರು ವರ್ಷಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ವಾಪಸ್ಸು ತರತಕ್ಕದ್ದು;

(ಬಿ) ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ನಂತರ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ, ಹೊರ ಕಳುಹಿಸಿರುವ ಅಂಥ ಹೂಡುವಳಿಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಎರಕಗಳು ಮತ್ತು ಅಚ್ಚುಗಳು, ಜಿಗ್ಗು ಮತ್ತು ಜೋಡಣೆಗಳು, ಉಪಕರಣಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳನ್ನು, ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳದಿಂದ ಭಾರತದ ಒಳಗೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿ ಅಥವಾ ರಫ್ತಿಗೆ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯ ಅಥವಾ ಸಂದಾಯವಿಲ್ಲದೆ ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ಒಂದು ವರ್ಷ ಮತ್ತು ಮೂರು ವರ್ಷಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು;

ಪರಂತು ಸದರಿ ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನು ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳವನ್ನು ತನ್ನ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳ ಎಂದು ಘೋಷಿಸಿಕೊಳ್ಳದ ಹೊರತು, ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನು ಈ ಖಂಡದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳದಿಂದ, ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ, ಈ ಸಂದರ್ಭವನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ-

(i) ಪ್ರಕರಣ 25ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರ ನೋಂದಾಯಿತನಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ; ಅಥವಾ

(ii) ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನು ಆಯುಕ್ತರಿಂದ ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿದ್ದಲ್ಲಿ.

(2) ಹೂಡುವಳಿಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸರಿಯಾದ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಇಡುವ ಜವಾಬ್ದಾರಿಯನ್ನು ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನು ಹೊರತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಕ್ಕಾಗಿ ಕಳುಹಿಸಿರುವ ಹೂಡುವಳಿಗಳನ್ನು, ಅವುಗಳನ್ನು ಹೊರ ಕಳುಹಿಸಿದ ಒಂದು ವರ್ಷದ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ನಂತರ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡ (ಎ)ಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನು ಹಿಂದಕ್ಕೆ ಪಡೆಯದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡ (ಬಿ)ಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳದಿಂದ ಪೂರೈಕೆಯಾಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ಹೂಡುವಳಿಗಳನ್ನು ಹೊರ ಕಳುಹಿಸಿದ್ದ ದಿನದಂದೇ ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನಿಂದ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ಅಂಥ ಹೂಡುವಳಿಗಳನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿತವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಎರಕಗಳು ಮತ್ತು ಅಚ್ಚುಗಳು, ಜಿಗ್ಗು ಮತ್ತು ಜೋಡಣೆಗಳು ಅಥವಾ ಉಪಕರಣಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಕ್ಕಾಗಿ ಕಳುಹಿಸಿರುವ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಹೊರಕಳುಹಿಸಿದ ಮೂರು ವರ್ಷದ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ, ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ನಂತರ ಅಥವಾ ಅನ್ಯಥಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡ (ಎ)ಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನಿಂದ ಹಿಂದಕ್ಕೆ ಪಡೆಯದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡ (ಬಿ)ಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳದಿಂದ ಪೂರೈಕೆಯಾಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಹೊರಕಳುಹಿಸಿದ ದಿನದಂದೇ, ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನಿಂದ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ಅಂಥ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿತವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(5) ಉಪಪ್ರಕರಣಗಳಾದ (1) ಮತ್ತು (2)ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸದ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಉತ್ಪತ್ತಿಯಾದ ಯಾವುದೇ ನಿರುಪಯುಕ್ತ ಮತ್ತು ರದ್ದಿ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು, ಅಂಥ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನು ನೋಂದಾಯಿತನಾಗಿದ್ದರೆ, ತನ್ನ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಳದಿಂದ ನೇರವಾಗಿ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಂದ ಅಥವಾ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನು ನೋಂದಾಯಿತನಾಗಿಲ್ಲದಿದ್ದರೆ, ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನಿಂದ, ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಬಹುದು.

ವಿವರಣೆ. - ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಹೂಡುವಳಿಯು, ಪ್ರಧಾನಕರ್ತ ಅಥವಾ ಮಜೂರಿ ಕೆಲಸಗಾರನಿಂದ ನಡೆಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ಉಪಚರಣೆಯಿಂದ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಕರಣೆಯಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸಿದ ಮಧ್ಯಂತರ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ.

144. ಕೆಲವೊಂದು ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳಂತೆ ಪೂರ್ವಭಾವಿಸುವಿಕೆ. - ಯಾವುದೇ ದಸ್ತಾವೇಜನ್ನು-

- (i) ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹಾಜರುಪಡಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ; ಅಥವಾ
- (ii) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಅಭಿರಕ್ಷೆ ಮತ್ತು ನಿಯಂತ್ರಣದಿಂದ ವಶಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ; ಅಥವಾ
- (iii) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಭಾರತದ ಹೊರಗಿನ ಯಾವುದೇ ಸ್ಥಳದಿಂದ ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ,

-ಮತ್ತು ಅಂಥ ದಸ್ತಾವೇಜನ್ನು, ಆತನ ಅಥವಾ ಆತನೊಂದಿಗೆ ಜಂಟಿಯಾಗಿ ಅಧಿವಿಚಾರಣೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ವಿರುದ್ಧವಾದ ಪುರಾವೆಯಾಗಿ ಅಭಿಯೋಜನೆಯಿಂದ ನೀಡಲಾಗಿದಲ್ಲಿ, ನ್ಯಾಯಾಲಯವು-

(ಎ) ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ವಿರುದ್ಧವಾದುದನ್ನು ರುಜುವಾತು ಪಡಿಸಿದ ಹೊರತು, -

(i) ಅಂಥ ದಸ್ತಾವೇಜಿನ ಒಳಾಂಶಗಳ ಸತ್ಯತೆಯನ್ನು;

(ii) ಯಾವುದೇ ಇತರ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಕೈ ಬರಹದಲ್ಲಿದೆ ಎಂದು ತಾತ್ಪರ್ಯವಾಗಬಹುದಾದ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಯಾವುದೇ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಸಹಿ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ, ಅಥವಾ ಆತನ ಕೈಬರಹದಲ್ಲಿದೆ ಎಂದು ಯುಕ್ತವಾಗಿ ಭಾವಿಸಬಹುದಾದ, ಅಂಥ ದಸ್ತಾವೇಜಿನ ಸಹಿ ಮತ್ತು ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಇತರ ಭಾಗಗಳು, ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಕೈಬರಹದಲ್ಲಿದೆ ಮತ್ತು ಬರೆಯಲಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ಧೃಢೀಕರಿಸಲಾಗಿರುವ ಒಂದು

ದಸ್ತಾವೇಜಿನ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಹಾಗೆ ಯಾರಿಂದ ಬರೆಯಲಾಗಿದೆ ಅಥವಾ ಧೃಢೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ತಾತ್ಪರ್ಯವಾಗುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದಲೇ ಬರೆಯಲಾಗಿದೆ ಅಥವಾ ಧೃಢೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂದು;

-ಪೂರ್ವಭಾವನೆಯನ್ನು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(ಬಿ) ಅಂಥ ದಸ್ತಾವೇಜನ್ನು ಪುರಾವೆಯಲ್ಲಿ ಅನ್ಯಥಾ ಅಂಗೀಕರಿಸಬಹುದಾಗಿದ್ದರೆ, ಅದಕ್ಕೆ ಕ್ರಮಬದ್ಧವಾಗಿ ಮುದ್ರೆ ಹಾಕಲಾಗಿಲ್ಲ ಎಂದು ಏನೇ ಇದ್ದರೂ, ಪುರಾವೆಯಲ್ಲಿ ದಸ್ತಾವೇಜನ್ನು ಅಂಗೀಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

145. ಸೂಕ್ಷ್ಮ ಫಿಲಂಗಳನ್ನು, ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳ ಪಡಿಯಚ್ಚು ಪ್ರತಿಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ಗಣಕಯಂತ್ರದ ಮುದ್ರಿತ ಪಠ್ಯಗಳನ್ನು ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನಾಗಿ ಮತ್ತು ಸಾಕ್ಷಿಗಳನ್ನಾಗಿ ಅಂಗೀಕರಿಸುವಿಕೆ.-(1) ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಕಾನೂನಿನಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ-

(ಎ) ಒಂದು ದಸ್ತಾವೇಜಿನ ಒಂದು ಸೂಕ್ಷ್ಮ ಫಿಲಂ ಅಥವಾ ಚಿತ್ರದ ಪುನರ್‌ಸೃಷ್ಟಿ ಅಥವಾ ಅಂಥ ಸೂಕ್ಷ್ಮ ಫಿಲಂನಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಳಿಸಿರುವ ಚಿತ್ರಗಳನ್ನು (ಪರಿವರ್ಧನಗೊಳಿಸಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ); ಅಥವಾ

(ಬಿ) ದಸ್ತಾವೇಜಿನ ಪಡಿಯಚ್ಚು ಪ್ರತಿಯನ್ನು; ಅಥವಾ

(ಸಿ) ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಒಂದು ದಸ್ತಾವೇಜಿನಲ್ಲಿ ಅಡಕವಾದ ಮತ್ತು ಒಂದು ಗಣಕಯಂತ್ರದಿಂದ ಸೃಷ್ಟಿಯಾದ ಒಂದು ಮುದ್ರಿತ ಪಠ್ಯದಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಒಂದು ವಿವರಪತ್ರವನ್ನು; ಅಥವಾ

(ಡಿ) ಯಾವುದೇ ಸಾಧನ ಅಥವಾ ಮಾಧ್ಯಮದಲ್ಲಿ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನವಾಗಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು, ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಕೂಡಿದ ಯಾವುದೇ ಮುದ್ರಿತ ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ,

-ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಮತ್ತು ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ದಸ್ತಾವೇಜು ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳಲ್ಲಿ, ಹೆಚ್ಚಿನ ಪುರಾವೆ ಅಥವಾ ಮೂಲಪ್ರತಿ ಹಾಜರುಪಡಿಸುವಿಕೆ ಇಲ್ಲದೆ, ಅವುಗಳನ್ನು ನೇರವಾದ ಪುರಾವೆಯಾಗಿ ಅಂಗೀಕರಿಸಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಮೂಲಪ್ರತಿಯ ಒಳಾಂಶಗಳ ಅಥವಾ ಅದರಲ್ಲಿ ನಿರೂಪಿಸಿರುವ ಯಾವುದೇ ಸಂಗತಿಗಳ ಪುರಾವೆಯಂತೆ ಅಂಗೀಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಮತ್ತು ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಕಾರಣದಿಂದಾಗಿ, ಪುರಾವೆಯಾಗಿ ಒಂದು ಹೇಳಿಕೆಯನ್ನು ನೀಡಲು ಇಚ್ಛಿಸಿದಲ್ಲಿ, -

(ಎ) ಹೇಳಿಕೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ದಸ್ತಾವೇಜನ್ನು ಗುರುತಿಸುವ ಮತ್ತು ಅದು ಸೃಷ್ಟಿಯಾದ ವಿಧಾನವನ್ನು ವಿವರಿಸುವ;

(ಬಿ) ಆ ದಸ್ತಾವೇಜು ಗಣಕಯಂತ್ರದಿಂದ ಸೃಷ್ಟಿಯಾಗಿದೆ ಎಂದು ತೋರಿಸುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಸೂಕ್ತವೆನ್ನಬಹುದಾದ ಅಂಥ ದಸ್ತಾವೇಜಿನ ಸೃಷ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದೇ ಸಾಧನದ ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ನೀಡುವ,

-ಒಂದು ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರವು, ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಹೇಳಲಾದ ಯಾವುದೇ ವಿಷಯದ ಪುರಾವೆಯಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಅದನ್ನು ಹೇಳುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ತಿಳಿದಿರುವ ಮತ್ತು ನಂಬಿರುವ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಎಂದು ಹೇಳಬೇಕಿರುವ ವಿಷಯಕ್ಕಾಗಿ ಸಾಕಷ್ಟಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

146. ಸಾಮಾನ್ಯ ಪೋರ್ಟಲ್.- ಸರ್ಕಾರವು, ಪರಿಷತ್‌ನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ, ನೋಂದಣಿ, ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ, ರಿಟರ್ನಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವ, ವಿಕೇತೃ ತೆರಿಗೆಯ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮತ್ತು ಇತ್ಯರ್ಥ, ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಪಥ ಬಿಲ್ಲಿಗೆ ಅನುಕೂಲ ಕಲ್ಪಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಇತರ ಕಾರ್ಯಗಳನ್ನು ನೆರವೇರಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಸಾಮಾನ್ಯ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆಯ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಪೋರ್ಟಲ್‌ಅನ್ನು ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದು.

147. ಪರಿಭಾವಿತ ರಫ್ತುಗಳು.- ಸರ್ಕಾರವು, ಪರಿಷತ್‌ನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ, ಕೆಲವು ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳು ಭಾರತದಲ್ಲಿ ಉತ್ಪಾದನೆಯಾಗಿದ್ದರೆ, ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿದ ಸರಕುಗಳು ಭಾರತವನ್ನು ಬಿಟ್ಟು ಹೋಗಿರದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಮತ್ತು ಅಂಥ ಪೂರೈಕೆಗಳಿಗಾಗಿ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಭಾರತದ ರೂಪಾಯಿಗಳಲ್ಲಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಪರಿವರ್ತಿಸಬಹುದಾದ ವಿದೇಶಿ ವಿನಿಮಯದಲ್ಲಾಗಲಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, "ಪರಿಭಾವಿತ ರಫ್ತುಗಳು", ಎಂದು ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದು.

148. ಕೆಲವೊಂದು ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಗಳಿಗಾಗಿ ವಿಶೇಷ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನಗಳು.- ಸರ್ಕಾರವು, ಪರಿಷತ್‌ನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ, ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳು ಮತ್ತು ರಕ್ಷಣಾ ಕ್ರಮಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತೆ, ಕೆಲವೊಂದು ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವರ್ಗಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ನೋಂದಣಿ, ರಿಟರ್ನನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದು, ತೆರಿಗೆಯ ಸಂದಾಯ ಮತ್ತು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಆಡಳಿತಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವುದನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು ಅನುಸರಿಸಬೇಕಾದ ವಿಶೇಷ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನಗಳನ್ನು ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದು.

149. ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಪರಿಪಾಲನಾ ಶ್ರೇಣಿ ನೀಡಿಕೆ.-(1) ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಆತನ ಪರಿಪಾಲನೆಯ ದಾಖಲೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಒಂದು ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಪರಿಪಾಲನಾ ಶ್ರೇಣಿಯ ಅಂಕವನ್ನು, ಸರ್ಕಾರವು ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಬಹುದು.

(2) ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಪರಿಪಾಲನಾ ಶ್ರೇಣಿಯ ಅಂಕವನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಮಾನದಂಡಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ನಿರ್ಧರಿಸಬಹುದು.

(3) ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಪರಿಪಾಲನಾ ಶ್ರೇಣಿಯ ಅಂಕವನ್ನು, ನಿಯತಕಾಲಿಕ ಅಂತರಗಳಲ್ಲಿ ನವೀಕರಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ತಿಳಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಕ್ಷೇತ್ರದಲ್ಲಿಯೂ ಸಹ ಇರಿಸಬಹುದು.

150. ಮಾಹಿತಿ ರಿಟರ್ನ್‌ನ್ನು ಒದಗಿಸುವ ಬಾಧ್ಯತೆ.- (1) ಯಾವುದೇ,-

- (ಎ) ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಬಿ) ಒಂದು ಸ್ಥಳೀಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಇತರ ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಸಂಸ್ಥೆ ಅಥವಾ ಸಂಘವಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಸಿ) ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಮಾರಾಟ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ರಾಜ್ಯ ಅಬಕಾರಿ ಸುಂಕವನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಲು ಜವಾಬ್ದಾರಿಯಾಗಿರುವ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರದ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಬಕಾರಿ ಸುಂಕ ಅಥವಾ ಸೀಮಾ ಸುಂಕವನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಲು ಜವಾಬ್ದಾರಿಯಾಗಿರುವ ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರದ ಒಂದು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಡಿ) ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1961ರ (1961ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 43) ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕಗೊಂಡಿರುವ ಒಂದು ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಇ) ಭಾರತೀಯ ರಿಸರ್ವ್ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಅಧಿನಿಯಮ, 1934ರ (1934ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 2) ಪ್ರಕರಣ 45ಎ ನ ಖಂಡ (ಎ)ನ ಅರ್ಥವ್ಯಾಪ್ತಿಯೊಳಗೆ ಬರುವ ಒಂದು ಬ್ಯಾಂಕಿಂಗ್ ಕಂಪನಿಯಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಎಫ್) ವಿದ್ಯುಚ್ಛಕ್ತಿ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ (2003ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 36) ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಒಂದು ರಾಜ್ಯ ವಿದ್ಯುಚ್ಛಕ್ತಿ ಮಂಡಳಿ ಅಥವಾ ಒಂದು ವಿದ್ಯುಚ್ಛಕ್ತಿ ವಿತರಣೆಯ ಅಥವಾ ಪ್ರಸಾರದ ಪರವಾನಗಿದಾರ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಅಂಥ ಪ್ರಕಾರ್ಯಗಳನ್ನು ವಹಿಸಿಕೊಟ್ಟಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಅಸ್ಥಿತ್ವವಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಜಿ) ನೋಂದಣಿ ಅಧಿನಿಯಮ, 1908ರ (1908ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 16) ಪ್ರಕರಣ 6ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕಗೊಂಡಿರುವ ನೋಂದಣಿ ಅಧಿಕಾರಿ ಅಥವಾ ಉಪನೋಂದಣಿ ಅಧಿಕಾರಿಯಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಹೆಚ್) ಕಂಪನಿಗಳ ಅಧಿನಿಯಮ, 2013ರ (2013ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 18) ಅರ್ಥವ್ಯಾಪ್ತಿಯೊಳಗೆ ಬರುವ ಒಬ್ಬ ನೋಂದಣಿ ಅಧಿಕಾರಿಯಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಐ) ಮೋಟಾರು ವಾಹನಗಳ ಅಧಿನಿಯಮ, 1988ರ (1988ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 59) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮೋಟಾರು ವಾಹನಗಳನ್ನು ನೋಂದಾಯಿಸಲು ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಪಡೆದ ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಜೆ) ಭೂ ಸ್ವಾಧೀನ, ಪುನರ್ವಸತಿ ಮತ್ತು ಪುನರ್ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2013 ರಲ್ಲಿನ (2013ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 30) ನ್ಯಾಯಯುತ ಪರಿಹಾರ ಮತ್ತು ಪಾರದರ್ಶಕತೆಯ ಹಕ್ಕಿನ ಪ್ರಕರಣ 3ರ ಖಂಡ (ಸಿ)ಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಕಲೆಕ್ಟರ್‌ನಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಕೆ) ಭದ್ರತೆಗಳ ಕರಾರುಗಳ (ನಿಯಂತ್ರಣ) ಅಧಿನಿಯಮ, 1956ರ (1956ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 42) ಪ್ರಕರಣ 2ರ ಖಂಡ (ಎಫ್)ನಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಮಾನ್ಯತೆ ಪಡೆದ ಸ್ಟಾಕ್ ವಿನಿಮಯವಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಎಲ್) ಠೇವಣಿಸ್ಥಾನ ಅಧಿನಿಯಮ, 1996ರ (1996ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 22) ಪ್ರಕರಣ 2ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಖಂಡ (ಇ)ಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಠೇವಣಿಸ್ಥಾನವಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಎಮ್) ಭಾರತೀಯ ರಿಸರ್ವ್ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಅಧಿನಿಯಮ, 1934ರ (1934ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 2) ಪ್ರಕರಣ 3ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಚಿಸಿದ ರಿಸರ್ವ್ ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಒಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಎನ್) ಕಂಪನಿಗಳ ಅಧಿನಿಯಮ, 2013ರ (2013ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 18) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತವಾಗಿರುವ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಜಾಲದ ಕಂಪನಿಯಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಒ) ಪ್ರಕರಣ 25ರ ಉಪಪ್ರಕರಣ (9)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಶಿಷ್ಟ ಗುರುತಿನ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿರುವ; ಅಥವಾ
- (ಪಿ) ಪರಿಷತ್‌ನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ, ಸರ್ಕಾರದ ಮೂಲಕ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿರುವ,

- ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ವ್ಯವಹಾರದ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯದ ವಿವರಗಳು ಮತ್ತು ಇತರ ವಿವರಗಳು ಅಥವಾ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆಗೆ ಅಥವಾ ವಿದ್ಯುಚ್ಛಕ್ತಿಯ ಬಳಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವ್ಯವಹಾರಗಳು, ಸರಕುಗಳ ಅಥವಾ ಸ್ವತ್ತಿನ ಅಥವಾ ಸ್ವತ್ತಿನಲ್ಲಿನ ಹಕ್ಕು ಅಥವಾ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಯ ಖರೀದಿ, ಮಾರಾಟ ಅಥವಾ ವಿನಿಮಯದ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ನೋಂದಣಿ ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಅಥವಾ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ನಿಯತಕಾಲಿಕ ರಿಟರ್ನ್‌ ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸಲು ಜವಾಬ್ದಾರಿಯಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅವುಗಳ ಒಂದು ಮಾಹಿತಿ ರಿಟರ್ನ್‌ನ್ನು ಅಂಥ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಸಮಯದೊಳಗೆ, ಅಂಥ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಏಜೆನ್ಸಿಗೆ ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಆಯುಕ್ತರು ಅಥವಾ ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಅವರಿಂದ ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಂಡ ಒಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಮಾಹಿತಿ ರಿಟರ್ನ್‌ನಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದಂತಹ ಮಾಹಿತಿಯು ದೋಷಪೂರಿತವಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿ ರಿಟರ್ನ್‌ನ್ನು ಒದಗಿಸಿದ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ದೋಷದ ಬಗ್ಗೆ ತಿಳಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಆತನಿಗೆ ಅಂಥ ತಿಳುವಳಿಕೆ ನೀಡಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಅಥವಾ ಸದರಿ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಅರ್ಜಿಯ ಮೇಲೆ ಅನುಮತಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಹೆಚ್ಚಿನ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ

ದೋಷವನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಬಹುದು ಮತ್ತು ಸದರಿ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗಾಗಿ ಅಥವಾ ಹಾಗೆ ಅನುಮತಿಸಿದ ಹೆಚ್ಚಿನ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ದೋಷವನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸದಿದ್ದರೆ, ಆಗ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಉಪಬಂಧಗಳಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿ ರಿಟರ್ನ್ ಒದಗಿಸಿಲ್ಲ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳು ಅನ್ವಯಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಮಾಹಿತಿ ರಿಟರ್ನ್‌ನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದು ಅಗತ್ಯವಿರುವಂತಹ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಅದನ್ನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಸಮಯದೊಳಗೆ ಒದಗಿಸದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು ಆತನಿಗೆ ಸೂಚನಾ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿ ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿ ರಿಟರ್ನ್‌ನ್ನು ಅಂಥ ಸೂಚನಾಪತ್ರ ನೀಡಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ತೊಂಬತ್ತು ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರದ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ಒದಗಿಸುವಂತೆ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಮಾಹಿತಿ ರಿಟರ್ನ್‌ನ್ನು ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

151. ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಣೆ ಮಾಡುವ ಅಧಿಕಾರ.- (1) ಆಯುಕ್ತರು, ಹಾಗೆ ಮಾಡುವುದು ಅವಶ್ಯಕ ಎಂದು ಆತನು ಪರಿಗಣಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಮೇರೆಗೆ ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ವ್ಯವಹರಿಸುವ ಯಾವುದೇ ವಿಷಯಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅಂಕಿಅಂಶಗಳನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಲು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ನಿರ್ದೇಶಿಸಬಹುದು.

(2) ಹಾಗೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವ ಅಂಥ ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೇರೆಗೆ, ಆಯುಕ್ತರು, ಅಥವಾ ಅವರಿಂದ ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಂಡ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಅಂಕಿಅಂಶಗಳನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಬೇಕಾಗಿರುವ, ಯಾವುದೇ ವಿಷಯಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿ ಅಥವಾ ರಿಟರ್ನ್‌ಗಳನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸುವಂತೆ ಸಂಬಂಧಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳನ್ನು ಕರೆಯಬಹುದು.

152. ಮಾಹಿತಿ ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸುವಿಕೆಯ ಪ್ರತಿಷೇಧ.- (1) ಪ್ರಕರಣ 150 ಅಥವಾ ಪ್ರಕರಣ 151ರ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಯಾವುದೇ ವಿಷಯಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನೀಡಲಾಗುವ ಯಾವುದೇ ವೈಯಕ್ತಿಕ ರಿಟರ್ನ್‌ ಅಥವಾ ಅದರ ಭಾಗದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು, ಸಂಬಂಧಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಅಥವಾ ಆತನ ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಪ್ರತಿನಿಧಿಯ ಲಿಖಿತ ಪೂರ್ವ ಸಮ್ಮತಿಯಿಲ್ಲದೆ, ಯಾವುದೇ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಬ್ಬ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಗುರುತಿಸಲು ಸಾಧ್ಯಗೊಳಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಪ್ರಕಟಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(2) ಈ ಅಧಿನಿಯಮ ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅಭಿಯೋಜನೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಲ್ಲದೆ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳ ಸಂಗ್ರಹಣೆಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಅವುಗಳ ಕ್ರೋಢೀಕರಣ ಅಥವಾ ಗಣಕೀಕರಣದಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು, ಪ್ರಕರಣ 151ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಅಥವಾ ವೈಯಕ್ತಿಕ ರಿಟರ್ನ್‌ನ್ನು ನೋಡಲು ಅಥವಾ ಸಂಪರ್ಕವನ್ನು ಹೊಂದಲು ಅನುಮತಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(3) ಆಯುಕ್ತರ ಅಭಿಪ್ರಾಯದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಯ ದೃಷ್ಟಿಯಿಂದ ಪ್ರಕಟಿಸುವುದು ಅಪೇಕ್ಷಣೀಯ ಎಂದೆನಿಸಿದರೆ, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಒಂದು ವರ್ಗಕ್ಕೆ ಅಥವಾ ವ್ಯವಹಾರಗಳ ವರ್ಗಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಪ್ರಕಟಿಸಲು, ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೂ ಅನ್ವಯಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

153. ತಜ್ಞರಿಂದ ನೆರವನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದು.- ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರ ಶ್ರೇಣಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿಲ್ಲದ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಪ್ರಕರಣದ ಸ್ವರೂಪ ಮತ್ತು ಸಂಕೀರ್ಣತೆ ಹಾಗೂ ರಾಜಸ್ವದ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಯನ್ನು ಗಮನದಲ್ಲಿಟ್ಟುಕೊಂಡು, ಸೂಕ್ತಪರಿಶೀಲನೆ, ವಿಚಾರಣೆ, ತನಿಖೆ, ಅಥವಾ ಆತನ ಮುಂದಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಳ ಯಾವುದೇ ಹಂತದಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ತಜ್ಞನ ನೆರವನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಬಹುದು.

154. ಮಾದರಿಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವ ಅಧಿಕಾರ.- ಆಯುಕ್ತರು ಅಥವಾ ಆತನಿಂದ ಪ್ರಾಧಿಕೃತನಾದ ಒಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಅದು ಅವಶ್ಯಕ ಎಂದು ಅವರು ಪರಿಗಣಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಸ್ವಾಧೀನದಿಂದ ಸರಕುಗಳ ಮಾದರಿಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಬಹುದು ಮತ್ತು ಹಾಗೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾದ ಯಾವುದೇ ಮಾದರಿಗಳಿಗೆ ಒಂದು ರಶೀದಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದು.

155. ರುಜುವಾತಿನ ಹೊಣೆ.- ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಾಗಿ ಆತನು ಅರ್ಹನಿದ್ದಾನೆ ಎಂದು ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಕ್ಲೇಮಿನ ರುಜುವಾತಿನ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯು ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಮೇಲಿರತಕ್ಕದ್ದು.

156. ಸಾರ್ವಜನಿಕ ನೌಕರರು ಎಂದು ಭಾವಿಸಬೇಕಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು.- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಕಾರ್ಯಗಳನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸುವ ಎಲ್ಲಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳನ್ನು, ಭಾರತೀಯ ದಂಡ ಸಂಹಿತೆ, 1860ರ (1860ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 45) ಪ್ರಕರಣ 21ರ ಅರ್ಥವ್ಯಾಪ್ತಿಯೊಳಗೆ ಬರುವ ಸಾರ್ವಜನಿಕ ನೌಕರ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

157. ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಕ್ರಮದ ಸಂರಕ್ಷಣೆ.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದನ್ನಾದರೂ ಸದ್ಭಾವನೆಯಿಂದ ಮಾಡಿರುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅಥವಾ ಹಾಗೆ ಮಾಡಲು ಉದ್ದೇಶಿಸಿರುವ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದ ಅಧ್ಯಕ್ಷ, ರಾಜ್ಯಾಧ್ಯಕ್ಷ, ಸದಸ್ಯರು, ಅಧಿಕಾರಿಗಳು, ಅಥವಾ ಇತರ ನೌಕರರು ಅಥವಾ ಸದರಿ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣದಿಂದ ಪ್ರಾಧಿಕೃತನಾದ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ದಾವೆ, ಅಭಿಯೋಜನೆ ಅಥವಾ ಇತರ ಕಾನೂನು ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು ಹೂಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(2) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದನ್ನಾದರೂ ಸದ್ಭಾವನೆಯಿಂದ ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ಮಾಡಲು ಉದ್ದೇಶಿಸಿರುವ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕವಾದ ಅಥವಾ

ಪ್ರಾಧಿಕೃತನಾದ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಯ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ದಾವೆ, ಅಭಿಯೋಜನೆ ಅಥವಾ ಇತರ ಕಾನೂನು ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು ಹೂಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

158. ಸಾರ್ವಜನಿಕ ನೌಕರನಿಂದ ಮಾಹಿತಿಯ ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸುವಿಕೆ.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮಕ್ಕೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ನೀಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ಹೇಳಿಕೆ, ಒದಗಿಸಿದ ರಿಟರ್ನ್ ಅಥವಾ ಹಾಜರುಪಡಿಸಿದ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನಡಾವಳಿಗಳ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ (ಕ್ರಿಮಿನಲ್ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಮುಂದಿರುವ ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ) ನೀಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ಪುರಾವೆಯ ದಾಖಲೆಯಲ್ಲಿ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಯ ಯಾವುದೇ ದಾಖಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಎಲ್ಲಾ ವಿವರಗಳನ್ನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದುದನ್ನುಳಿದು ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(2) ಭಾರತೀಯ ಸಾಕ್ಷ್ಯ ಅಧಿನಿಯಮ, 1872ರಲ್ಲಿ (1872ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 1) ಒಳಗೊಂಡಿರುವುದು ಏನೇ ಇದ್ದರೂ, ಯಾವುದೇ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಉಪಪ್ರಕರಣ (3)ರಲ್ಲಿ ಅನ್ಯಥಾ ಉಪಬಂಧಿಸಿದುದನ್ನುಳಿದು, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ವಿವರಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅದರ ಸಮ್ಮುಖದಲ್ಲಿ ಹಾಜರುಪಡಿಸುವಂತೆ ಅಥವಾ ಅದರ ಸಮ್ಮುಖದಲ್ಲಿ ಸಾಕ್ಷ್ಯ ನೀಡುವಂತೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕವಾದ ಅಥವಾ ಪ್ರಾಧಿಕೃತನಾದ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಯನ್ನು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(3) ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದೂ ಈ ಕೆಳಕಂಡವುಗಳನ್ನು ಪ್ರಕಟಿಸಲು ಅನ್ವಯಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.-

(ಎ) ಭಾರತೀಯ ದಂಡ ಸಂಹಿತೆ, 1860ರ (1860ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 45) ಅಥವಾ ಭ್ರಷ್ಟಾಚಾರ ಪ್ರತಿಬಂಧಕ ಅಧಿನಿಯಮ, 1988 (1988ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 49), ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಅಭಿಯೋಜನೆಯ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ವಿವರಪತ್ರ, ರಿಟರ್ನ್, ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು, ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳು, ಪುರಾವೆ, ಅಫಿಡವಿಟ್, ಅಥವಾ ಪ್ರಮಾಣಪೂರ್ವಕ ಲಿಖಿತ ಹೇಳಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅಂಥ ವಿವರಗಳು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಅಥವಾ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮವನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ, ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಧ್ಯೇಯಗಳನ್ನು ನೆರವೇರಿಸುವ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಅಂಥ ವಿವರಗಳು; ಅಥವಾ

(ಸಿ) ಯಾವುದೇ ಸೂಚನಾಪತ್ರಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸುವ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ತಗಾದೆಯ ವಸೂಲಾತಿಯ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಗಾಗಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಕಾನೂನು ಬದ್ಧ ಚಲಾಯಿಸುವಿಕೆಯಿಂದ ಅಂಥ ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸುವಿಕೆಯು ಉಂಟಾದಾಗ ಯಾವುದೇ ವಿವರಗಳು; ಅಥವಾ

(ಡಿ) ಒಂದು ಸಿವಿಲ್ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಯಾವುದೇ ದಾವೆ ಅಥವಾ ನಡಾವಳಿಗಳಲ್ಲಿ, ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು ಒಬ್ಬ ಪಕ್ಷಕಾರನಾಗಿದ್ದು, ಯಾವುದೇ ಅಂಥ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವನ್ನು ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಚಲಾಯಿಸಲು ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಳಿಸುವ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಯಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ವಿಷಯಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ವಿವರಗಳು; ಅಥವಾ

(ಇ) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಮೂಲಕ ವಿಧಿಸಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ನೇಮಕಗೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ವಿವರಗಳು; ಅಥವಾ

(ಎಫ್) ಅಂಥ ವಿವರಗಳು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕವಾದ ಅಥವಾ ಪ್ರಾಧಿಕೃತನಾದ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಯ ನಡತೆಯ ಯಾವುದೇ ವಿಚಾರಣೆಯ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟಿದ್ದಲ್ಲಿ, ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಚಾರಣಾ ಅಧಿಕಾರಿಯಾಗಿ ನೇಮಕಗೊಂಡ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಗೆ ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ವಿವರಗಳು; ಅಥವಾ

(ಜಿ) ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರದ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರದ ಒಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಅಥವಾ ಸುಂಕವನ್ನು ವಿಧಿಸಲು ಮತ್ತು ವಸೂಲು ಮಾಡಲು ಆ ಸರ್ಕಾರವನ್ನು ಸಾಧ್ಯಗೊಳಿಸುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಅವಶ್ಯಕವಾಗಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ವಿವರಗಳು; ಅಥವಾ

(ಹೆಚ್) ಒಬ್ಬ ಸಾರ್ವಜನಿಕ ನೌಕರ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಶಾಸನಬದ್ಧ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅವನ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಕಾನೂನುಬದ್ಧವಾಗಿ ಚಲಾಯಿಸುವಿಕೆಯ ಮೂಲಕ ಅಂಥ ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸುವಿಕೆಯು ಉಂಟಾದಾಗ ಯಾವುದೇ ವಿವರಗಳು; ಅಥವಾ

(ಐ) ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಒಬ್ಬ ಕಾನೂನು ಸಲಹೆಗಾರ, ಒಬ್ಬ ಕಾಸ್ಪ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್, ಒಬ್ಬ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್, ಒಬ್ಬ ಕಂಪನಿ ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿ ವೃತ್ತಿಯನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿರುವ ಸದಸ್ಯರುಗಳ ವಿರುದ್ಧ ಶಿಸ್ತು ಕ್ರಮವನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಪಡೆದ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ, ಒಬ್ಬ ಕಾರ್ಯನಿರತ ನ್ಯಾಯವಾದಿ, ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆ ವೃತ್ತಿಗಾರ, ಒಬ್ಬ ಕಾರ್ಯನಿರತ ಕಾಸ್ಪ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್, ಒಬ್ಬ ಕಾರ್ಯನಿರತ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್, ಒಬ್ಬ ಕಾರ್ಯನಿರತ ಕಂಪನಿ ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿಯ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ದುರ್ನಡತೆಯ ಆರೋಪದ ಯಾವುದೇ ವಿಚಾರಣೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವ ಯಾವುದೇ ವಿವರಗಳು; ಅಥವಾ

(ಜೆ) ಯಾವುದೇ ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ದತ್ತಾಂಶ ನಮೂದಿಸುವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಕಾರ್ಯಚರಣೆ, ಉನ್ನತೀಕರಣ ಅಥವಾ ನಿರ್ವಹಣೆಯ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ನೇಮಕಗೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದೇ ಏಜೆನ್ಸಿಗೆ, ಅಂಥ ಏಜೆನ್ಸಿಯು ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ಮೇಲೆ ಹೇಳಲಾದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಅಲ್ಲದೆ ಉಪಯೋಗಿಸುವಂತಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಪ್ರಕಟಿಸುವಂತಿಲ್ಲ ಎಂದು ಕರಾರಿನನ್ವಯ ಬದ್ಧವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಯಾವುದೇ ವಿವರಗಳು; ಅಥವಾ

(ಕೆ) ಸರ್ಕಾರದ ಒಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಗೆ, ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಕಾನೂನಿನ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಅವಶ್ಯಕವಾಗಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ವಿವರಗಳು; ಮತ್ತು

(ಎಲ್) ಆಯುಕ್ತರ ಅಭಿಪ್ರಾಯದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಯ ದೃಷ್ಟಿಯಿಂದ ಪ್ರಕಟಿಸುವುದು ಅಪೇಕ್ಷಣೀಯವಾದವು ಎಂದೆನಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವರ್ಗಕ್ಕೆ ಅಥವಾ ವ್ಯವಹಾರಗಳ ವರ್ಗಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿ.

159. ಕೆಲವು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಪ್ರಕಟಿಸುವುದು.— (1) ಆಯುಕ್ತರು ಅಥವಾ ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಅವರಿಂದ ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಂಡ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಹೆಸರನ್ನು ಅಥವಾ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟಂತೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ಅಭಿಯೋಜನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವಿವರಗಳನ್ನು ಪ್ರಕಟಿಸುವುದು ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಹಿತದೃಷ್ಟಿಯಿಂದ ಅವಶ್ಯಕವಾದುದು ಅಥವಾ ಸಮಯೋಚಿತವಾದುದು ಎನ್ನುವ ಅಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವರು ಸೂಕ್ತ ಎಂದು ಆಲೋಚಿಸಿದಂತೆ, ಅಂಥ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಹೆಸರುಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ವಿವರಗಳನ್ನು ಪ್ರಕಟವಾಗುವಂತೆ ಮಾಡಬಹುದು.

(2) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ದಂಡಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು, ಅಪೀಲನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿಲ್ಲದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಪ್ರಕರಣ 107ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಪೀಲು ಸಲ್ಲಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಇರುವ ಸಮಯವು ಮುಗಿಯುವವರೆಗೆ, ಅಥವಾ ಅಪೀಲು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದರೆ, ಅದು ವಿಲೇ ಆಗುವವರೆಗೆ ಪ್ರಕಟಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ವಿವರಣೆ.— ಆಯುಕ್ತರು ಅಥವಾ ಈ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ, ಅವರಿಂದ ಪ್ರಾಧಿಕೃತಗೊಂಡ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಅಧಿಕಾರಿಯು ಅಭಿಪ್ರಾಯದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಕರಣದ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳು ಸಮರ್ಥಿಸುತ್ತವೆ ಎಂದೆನಿಸಿದರೆ, ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆ, ಕಂಪನಿ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಇತರ ಸಂಘದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ, ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪಾಲುದಾರರ, ನಿರ್ದೇಶಕರುಗಳ, ವ್ಯವಸ್ಥಾಪಕ ಏಜೆಂಟುಗಳ, ಕಂಪನಿಯ ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿಗಳು ಮತ್ತು ಖಜಾಂಚಿಗಳ ಅಥವಾ ವ್ಯವಸ್ಥಾಪಕರುಗಳ, ಅಥವಾ ಸಂಘದ ಸದಸ್ಯರುಗಳ ಹೆಸರುಗಳನ್ನು ಸಹ ಪ್ರಕಟಿಸಬಹುದು.

160. ಕರನಿರ್ಧರಣಾ ನಡಾವಳಿಗಳು, ಇತ್ಯಾದಿಗಳು ಕೆಲವೊಂದು ಕಾರಣಾಧಾರಗಳ ಮೇಲೆ ಅಸಿಂಧುವಾಗುವಂತಿಲ್ಲ.— (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ, ಮಾಡಿದ, ಒಪ್ಪಿಗೊಳ್ಳಲಾದ, ಮಾಡಲಾದ, ನೀಡಲಾದ, ಪ್ರಾರಂಭಿಸಲಾದ ಅಥವಾ ಮಾಡಿದ, ಒಪ್ಪಿಗೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆ, ಮಾಡಲಾಗಿದೆ, ನೀಡಲಾಗಿದೆ, ಪ್ರಾರಂಭಿಸಲಾಗಿದೆ ಅಥವಾ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ತಾತ್ಪರ್ಯವಾಗುವ, ಕರನಿರ್ಧರಣೆ, ಮರು-ಕರನಿರ್ಧರಣೆ, ನ್ಯಾಯನಿರ್ಣಯ, ಪುನರವಲೋಕನ, ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ, ಅಪೀಲು, ಸರಿಪಡಿಸುವಿಕೆ, ಸೂಚನಾಪತ್ರ, ಸಮನ್ಸ್ ಅಥವಾ ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಳು, ಕೇವಲ ಅದರಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ತಪ್ಪು, ದೋಷ ಅಥವಾ ಲೋಪದ ಕಾರಣಕ್ಕಾಗಿ, ಅಂಥ ಕರನಿರ್ಧರಣೆ, ಮರು-ಕರನಿರ್ಧರಣೆ, ನ್ಯಾಯನಿರ್ಣಯ, ಪುನರವಲೋಕನ, ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ, ಅಪೀಲು, ಸರಿಪಡಿಸುವಿಕೆ, ಸೂಚನಾಪತ್ರ, ಸಮನ್ಸ್ ಅಥವಾ ಇತರ ನಡಾವಳಿಗಳು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಅಸ್ಥಿತ್ವದಲ್ಲಿನ ಕಾನೂನಿನ ಆಶಯಗಳು, ಉದ್ದೇಶಗಳು ಮತ್ತು ಅಗತ್ಯತೆಗಳ ಖಚಿತತೆಯೊಂದಿಗೆ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕನುಸಾರವಾಗಿ ಸಾರ ಮತ್ತು ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದರೆ ಅಸಿಂಧುವಾಗತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ ಅಥವಾ ಅಸಿಂಧು ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(2) ಯಾವುದೇ ಸೂಚನಾಪತ್ರ, ಆದೇಶ ಅಥವಾ ತಿಳುವಳಿಕೆಯ ಜಾರಿಗೊಳಿಸುವಿಕೆಯನ್ನು, ಯಾರಿಗೆ ಅದನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿದೆಯೋ ಅಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಆ ಸೂಚನಾಪತ್ರ, ಆದೇಶ ಅಥವಾ ತಿಳುವಳಿಕೆಯ ಮೇರೆಗೆ, ಈಗಾಗಲೇ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸಿದ್ದರೆ, ಅಥವಾ ಅಂಥ ಸೂಚನಾಪತ್ರ, ಆದೇಶ ಅಥವಾ ತಿಳುವಳಿಕೆಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಪ್ರಾರಂಭಗೊಳಿಸಲಾದ, ಮುಂದುವರಿಸಲಾದ, ಅಂತಿಮಗೊಳಿಸಲಾದ ಈ ಮುಂಚಿನ ನಡಾವಳಿಗಳಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಆ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಜಾರಿಗೊಳಿಸುವಿಕೆಯನ್ನು ಪ್ರಶ್ನಿಸಲಾಗಿರದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಪ್ರಶ್ನಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

161. ದಾಖಲೆಯಲ್ಲಿ ಮೇಲ್ನೋಟಕ್ಕೆ ಕಂಡುಬರುವ ತಪ್ಪುಗಳ ಸರಿಪಡಿಸುವಿಕೆ.— ಪ್ರಕರಣ 160ರ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಬಾಧಕವಾಗದಂತೆ ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಉಪಬಂಧಗಳಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಯಾವುದೇ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶ ಅಥವಾ ಸೂಚನಾಪತ್ರ ಅಥವಾ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು, ಹೊರಡಿಸಿರುವ ಅಥವಾ ನೀಡಿರುವ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಅಂಥ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶ ಅಥವಾ ಸೂಚನಾಪತ್ರ ಅಥವಾ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳಲ್ಲಿನ ದಾಖಲೆಯಲ್ಲಿ ಮೇಲ್ನೋಟಕ್ಕೆ ಕಂಡುಬರುವ ತಪ್ಪುಗಳನ್ನು, ತನ್ನ ಸ್ವಪ್ರೇರಣೆಯಿಂದಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಅಂಥ ತಪ್ಪುಗಳನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕವಾದ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕವಾದ ಒಬ್ಬ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಅಥವಾ ಬಾಧಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಅದರ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದಿರುವುದರಿಂದಾಗಲಿ, ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಅಂಥ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶ ಅಥವಾ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರ ಅಥವಾ ಸೂಚನಾಪತ್ರ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಸರಿಪಡಿಸಬಹುದು:

ಪರಂತು, ಅಂಥ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶ ಅಥವಾ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರ ಅಥವಾ ಸೂಚನಾಪತ್ರ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಯ ನಂತರ ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ಸರಿಪಡಿಸುವಿಕೆಯನ್ನು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಮತ್ತು ಪರಂತು, ಸರಿಪಡಿಸುವಿಕೆಯು ಕೇವಲ, ಯಾವುದೇ ಆಕಸ್ಮಿಕ ಕೈತಪ್ಪಿನಿಂದ ಅಥವಾ ಲೋಪದಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸುವ ಲಿಪಿಕ ಅಥವಾ ಗಣಿತ ದೋಷದ ಸ್ವರೂಪದಲ್ಲಿರುವ ಅಂಥ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಸದರಿ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಯು ಅನ್ವಯಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ:

ಅಲ್ಲದೆ ಪರಂತು, ಅಂಥ ಸರಿಪಡಿಸುವಿಕೆಯು ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಪ್ರತಿಕೂಲ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರುವಂತಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಸರಿಪಡಿಸುವಿಕೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವಾಗ, ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು ಸ್ವಭಾವಸಿದ್ಧ ನ್ಯಾಯದ ತತ್ವಗಳನ್ನು ಅನುಸರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

162. ಸಿವಿಲ್ ನ್ಯಾಯಾಲಯಗಳ ಕ್ಷೇತ್ರವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಪ್ರತಿಷೇಧ.- ಪ್ರಕರಣಗಳಾದ 117 ಮತ್ತು 118ರಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿರುವುದನ್ನುಳಿದು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಮೇರೆಗೆ ಮಾಡಲಾದ ಅಥವಾ ಮಾಡಲಾಗಿದೆಯೆಂದು ತಾತ್ಪರ್ಯವಾಗುವ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉದ್ಭವಿಸುವ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳನ್ನು ವ್ಯವಹರಿಸುವ ಅಥವಾ ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಕ್ಷೇತ್ರವ್ಯಾಪ್ತಿಯನ್ನು ಸಿವಿಲ್ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

163. ಶುಲ್ಕ ವಿಧಿಸುವಿಕೆ.- ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ, ಆತನಿಂದ ಆ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಒಂದು ಅರ್ಜಿಯ ಮೇಲೆ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶ ಅಥವಾ ದಸ್ತಾವೇಜಿನ ಪ್ರತಿಯನ್ನು, ಎಲ್ಲೆಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಬೇಕಾಗಿರುವುದೋ, ಅಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

164. ನಿಯಮಗಳನ್ನು ರಚಿಸುವ ಸರ್ಕಾರದ ಅಧಿಕಾರ.- (1) ಸರ್ಕಾರವು, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ರಚಿಸಬಹುದು.

(2) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರ ಉಪಬಂಧಗಳ ಸಾಮಾನ್ಯನ್ವಯಕ್ಕೆ ಬಾಧಕವಾಗದಂತೆ, ಸರ್ಕಾರವು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಮೂಲಕ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಲಾದ ಅಥವಾ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಎಲ್ಲಾ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ವಿಷಯಗಳಿಗಾಗಿ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ಅವುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನಿಯಮಗಳಿಂದ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಅಥವಾ ಮಾಡಬಹುದಾದ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ರಚಿಸಬಹುದು.

(3) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳು ಜಾರಿಗೆ ಬಂದ ದಿನಾಂಕಕ್ಕಿಂತ ಹಿಂದಿನದಾಗಿರದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ನಿಯಮಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ಅವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದಕ್ಕಾದರೂ ಪೂರ್ವಾನ್ವಯ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ನೀಡುವ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಈ ಪ್ರಕರಣದಿಂದ ಪ್ರದತ್ತವಾಗಿರುವ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ರಚಿಸುವ ಅಧಿಕಾರವು ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಉಪಪ್ರಕರಣ (1) ಅಥವಾ ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ಯಾವುದೇ ನಿಯಮಗಳು, ಅವುಗಳ ಉಲ್ಲಂಘನೆಯು ಹತ್ತು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರದ ದಂಡಕ್ಕೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಎಂದು ಉಪಬಂಧಿಸಬಹುದು.

165. ವಿನಿಯಮಗಳನ್ನು ರಚಿಸುವ ಅಧಿಕಾರ.- ಸರ್ಕಾರವು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಈ ಅಧಿನಿಯಮ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳೊಂದಿಗೆ ಸುಸಂಗತವಾಗುವ ವಿನಿಯಮಗಳನ್ನು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ಮಾಡಬಹುದು.

166. ನಿಯಮಗಳು, ವಿನಿಯಮಗಳು ಮತ್ತು ಅಧಿಸೂಚನೆಗಳನ್ನು ಮಂಡಿಸುವುದು.- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ರಚಿಸಿದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ನಿಯಮ, ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಮಾಡಿದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ವಿನಿಯಮ, ಮತ್ತು ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಹೊರಡಿಸಿದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಅಧಿಸೂಚನೆಯನ್ನು, ಅದನ್ನು ರಚಿಸಿದ ಅಥವಾ ಹೊರಡಿಸಿದ ತರುವಾಯ ಆದಷ್ಟು ಬೇಗನೆ, ರಾಜ್ಯ ವಿಧಾನಮಂಡಲವು ಒಂದು ಅಧಿವೇಶನ ಅಥವಾ ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ಬರುವ ಎರಡು ಅಥವಾ ಹೆಚ್ಚು ಅಧಿವೇಶನಗಳಲ್ಲಿ ಅಡಕವಾಗಬಹುದಾದ ಮೂವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಟ್ಟು ಅವಧಿಗಾಗಿ ಅಧಿವೇಶನದಲ್ಲಿರುವಾಗ, ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಸದನದ ಮುಂದೆ ಮಂಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ಮೇಲೆ ಹೇಳಲಾದ ಅಧಿವೇಶನ ಅಥವಾ ಅನುಕ್ರಮದ ಅಧಿವೇಶನಗಳ ನಿಕಟ ತರುವಾಯದ ಅಧಿವೇಶನವು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳ್ಳುವ ಮುನ್ನ, ಉಭಯ ಸದನಗಳು ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರ ಆ ನಿಯಮ, ವಿನಿಯಮ ಮತ್ತು ಅಧಿಸೂಚನೆಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಮಾರ್ಪಾಟು ಮಾಡಲು ಒಪ್ಪಿದರೆ ಅಥವಾ ಉಭಯ ಸದನಗಳು, ಆ ನಿಯಮ, ವಿನಿಯಮ ಮತ್ತು ಅಧಿಸೂಚನೆಯನ್ನು ರಚಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲವೆಂದು ಒಪ್ಪಿದರೆ, ಆ ನಿಯಮ, ವಿನಿಯಮ ಮತ್ತು ಅಧಿಸೂಚನೆಯು ಆ ತರುವಾಯ, ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಅಂಥ ಮಾರ್ಪಾಟಾದ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ಪರಿಣಾಮಕಾರಿಯಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಅಥವಾ ಪರಿಣಾಮಕಾರಿಯಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ, ಆದಾಗ್ಯೂ ಅಂಥ ಮಾರ್ಪಡಿಸುವಿಕೆ ಅಥವಾ ಶೂನ್ಯಗೊಳಿಸುವಿಕೆಯು, ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಆ ನಿಯಮ, ವಿನಿಯಮ ಮತ್ತು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹಿಂದೆ ಮಾಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ಕಾರ್ಯದ ಸಿಂಧುತ್ವಕ್ಕೆ ಬಾಧಕವನ್ನುಂಟು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

167. ಅಧಿಕಾರಗಳ ಪ್ರತ್ಯಾಯೋಜನೆ.- ಆಯುಕ್ತರು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ, ಅಧಿಸೂಚನೆಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳು, ಯಾವುದಾದರೂ ಇದ್ದರೆ, ಅವುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದ ಚಲಾಯಿಸಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಅಂಥ ಅಧಿಸೂಚನೆಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಇತರ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಅಧಿಕಾರಿಯಿಂದಲೂ ಸಹ ಚಲಾಯಿಸಬಹುದು ಎಂದು ನಿರ್ದೇಶಿಸಬಹುದು.

168. ಸೂಚನೆಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ನಿರ್ದೇಶನಗಳನ್ನು ನೀಡುವ ಅಧಿಕಾರ.- ಆಯುಕ್ತರು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅನುಷ್ಠಾನದಲ್ಲಿನ ಏಕರೂಪತೆಯ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಹಾಗೆ ಮಾಡುವುದು ಅವಶ್ಯಕ ಅಥವಾ ಸಮಯೋಚಿತ ಎಂದು ಅವರು ಪರಿಗಣಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವರು ಸೂಕ್ತ ಎಂದು ಭಾವಿಸಿದಂತೆ, ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಗೆ ಅಂಥ ಆದೇಶಗಳನ್ನು, ಸೂಚನೆಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ನಿರ್ದೇಶನಗಳನ್ನು ನೀಡಬಹುದು ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅನುಷ್ಠಾನದಲ್ಲಿ ನಿಯೋಜಿತರಾದ ಅಂಥ ಎಲ್ಲಾ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಮತ್ತು ಎಲ್ಲಾ ಇತರ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು ಆಮೇಲೆ ಅಂಥ ಆದೇಶಗಳನ್ನು, ಸೂಚನೆಗಳನ್ನು ಅಥವಾ ನಿರ್ದೇಶನಗಳನ್ನು ಪಾಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅನುಸರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

169. ಕೆಲವು ಸನ್ನಿವೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ಜಾರಿ ಮಾಡುವುದು.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಿರ್ಣಯ, ಆದೇಶ, ಸಮನ್ಸ್, ಸೂಚನಾ ಪತ್ರ ಅಥವಾ ಇತರ ತಿಳಿವಳಿಕೆಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಯಾವುದಾದರೂ ಒಂದು ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಜಾರಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:--

(ಎ) ವಿಳಾಸದಾರನಿಗೆ ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಪರವಾಗಿ ನಡಾವಳಿಯಲ್ಲಿ ಹಾಜರಾಗಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಆತನ ವ್ಯವಸ್ಥಾಪಕ ಅಥವಾ ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಪ್ರತಿನಿಧಿಗೆ ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ ನ್ಯಾಯವಾದಿಗೆ ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆ ವೃತ್ತಿಗಾರನಿಗೆ ಅಥವಾ ಆತನಿಂದ ನಿಯಮಿತವಾಗಿ ನಿಯೋಜನೆಗೊಂಡು ವ್ಯವಹಾರದೊಂದಿಗೆ ಸಂಪರ್ಕ ಹೊಂದಿರುವ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯೊಂದಿಗೆ ವಾಸಿಸುತ್ತಿರುವ ಕುಟುಂಬದ ಯಾವುದೇ ವಯಸ್ಕ ಸದಸ್ಯನಿಗೆ ಅದನ್ನು ನೇರವಾಗಿ ಅಥವಾ ಒಂದು ಕೊರಿಯರ್ ಅನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಸಂದೇಶವಾಹಕನ ಮೂಲಕ ಕೊಡುವುದರ ಅಥವಾ ನೀಡುವುದರ ಮೂಲಕ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) ಯಾರಿಗೆ ಅದನ್ನು ಉದ್ದೇಶಿಸಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅಥವಾ ಕೊನೆಯದಾಗಿ ತಿಳಿದು ಬಂದ ಆತನ ವ್ಯವಹಾರ ಅಥವಾ ವಾಸ್ತುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾರಾದರೂ ಆತನ ಪ್ರಾಧಿಕೃತ ಪ್ರತಿನಿಧಿ ಇದ್ದರೆ, ಆತನಿಗೆ, ಸ್ವೀಕೃತಿಯು ಬಾಕಿಯಿರುವ ನೋಂದಾಯಿತ ಅಂಚೆ ಅಥವಾ ಶೀಘ್ರ ಅಂಚೆ ಅಥವಾ ಕೊರಿಯರ್ ಮೂಲಕ; ಅಥವಾ

(ಸಿ) ನೋಂದಣಿಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಕಾಲ ಕಾಲಕ್ಕೆ ತಿದ್ದುಪಡಿ ಮಾಡಿದಂತೆ ಒದಗಿಸಿರುವ ಅತನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಮಿಂಚೋಲೆ ವಿಳಾಸಕ್ಕೆ ಒಂದು ಸಂವಹನವನ್ನು ಕಳುಹಿಸುವುದರ ಮೂಲಕ; ಅಥವಾ

(ಡಿ) ಸಾಮಾನ್ಯ ಪೋರ್ಟಲ್‌ನಲ್ಲಿ ಅದನ್ನು ಲಭ್ಯವಾಗುವಂತೆ ಮಾಡುವುದರ ಮೂಲಕ; ಅಥವಾ

(ಇ) ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅಥವಾ ಅದನ್ನು ಯಾರಿಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಕೊನೆಯದಾಗಿ ತಿಳಿದಂತೆ ವಾಸಿಸುತ್ತಿದ್ದ, ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ನಡೆಸುತ್ತಿದ್ದ ಅಥವಾ ಲಾಭಕ್ಕಾಗಿ ವೈಯಕ್ತಿಕವಾಗಿ ಕೆಲಸ ಮಾಡುತ್ತಿದ್ದ ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ಚಲಾವಣೆಯಲ್ಲಿರುವ ಒಂದು ವರ್ತಮಾನ ಪತ್ರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಕಟಿಸುವುದರ ಮೂಲಕ; ಅಥವಾ

(ಎಫ್) ಮೇಲೆ ಹೇಳಲಾದ ಯಾವುದೇ ವಿಧಾನಗಳು ಕಾರ್ಯಸಾಧ್ಯವಾಗದಿದ್ದರೆ, ಕೊನೆಯದಾಗಿ ತಿಳಿದು ಬಂದ ಆತನ ವ್ಯವಹಾರ ಅಥವಾ ವಾಸ್ತುಗಳಲ್ಲಿನ ಎದ್ದುಕಾಣುವ ಕೆಲವು ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ಅಂಟಿಸುವುದರ ಮೂಲಕ, ಅಥವಾ ಅಂಥ ವಿಧಾನವೂ ಸಹ ಯಾವುದೇ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ ಕಾರ್ಯಸಾಧ್ಯವಾಗದಿದ್ದರೆ, ಆಗ ಅಂಥ ನಿರ್ಣಯ ಅಥವಾ ಆದೇಶವನ್ನು ಹೊರಡಿಸಿದ ಅಥವಾ ಅಂಥ ಸಮನ್ಸ್ ಅಥವಾ ಸೂಚನಾಪತ್ರವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ ಅಧಿಕಾರಿಯ ಅಥವಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಸೂಚನಾಪತ್ರದ ಫಲಕದ ಮೇಲೆ ಅದರ ಒಂದು ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಅಂಟಿಸುವುದರ ಮೂಲಕ.

(2) ಪ್ರತಿಯೊಂದು ನಿರ್ಣಯ, ಆದೇಶ, ಸಮನ್ಸ್, ಸೂಚನಾ ಪತ್ರ ಅಥವಾ ಇತರ ತಿಳಿವಳಿಕೆಗಳನ್ನು ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ರಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ಅಥವಾ ಪ್ರಕಟಿಸಿದ ಅಥವಾ ಅದರ ಒಂದು ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಅಂಟಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಂದೇ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಅಂಥ ನಿರ್ಣಯ, ಆದೇಶ, ಸಮನ್ಸ್, ಸೂಚನಾ ಪತ್ರ ಅಥವಾ ಇತರ ತಿಳಿವಳಿಕೆಗಳನ್ನು ನೋಂದಾಯಿತ ಅಂಚೆ ಅಥವಾ ಶೀಘ್ರ ಅಂಚೆಯ ಮೂಲಕ ಕಳುಹಿಸಿದ್ದಾಗ, ವಿರುದ್ಧವಾದುದನ್ನು ರುಜುವಾತು ಪಡಿಸಿದ ಹೊರತು, ಅಂಥ ಅಂಚೆಯು, ಸಾಗಾಣಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವ ಅವಧಿಯು ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವವೆಂದು ವಿಳಾಸದಾರನಿಂದ ಸ್ವೀಕೃತವಾಗಿದೆ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

170. ತೆರಿಗೆ ಮುಂತಾದವುಗಳನ್ನು ಪೂರ್ಣಾಂಕಗೊಳಿಸುವುದು.- ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ, ಬಡ್ಡಿ, ದಂಡ, ಶುಲ್ಕ ಅಥವಾ ಇತರೆ ಮೊತ್ತದ ಮೊಬಲಗು ಮತ್ತು ಮರುಪಾವತಿಯ ಮೊತ್ತ ಅಥವಾ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಮೊತ್ತವು ಹತ್ತಿರದ ರೂಪಾಯಿಗೆ ಪೂರ್ಣಾಂಕಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು, ಈ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ, ಅಂಥ ಮೊತ್ತವು ಪೈಸೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ರೂಪಾಯಿಯ ಒಂದು ಭಾಗವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಆಗ, ಅಂಥ ಭಾಗವು ಐವತ್ತು ಪೈಸೆ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿದ್ದರೆ, ಅದನ್ನು ಒಂದು ರೂಪಾಯಿಗೆ ಹೆಚ್ಚಳ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು, ಅಂಥ ಭಾಗವು ಐವತ್ತು ಪೈಸೆಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿದ್ದರೆ, ಅದನ್ನು ಕಡೆಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

171. ಲಾಭಬಡಕತನ ನಿರೋಧಕ ಕ್ರಮ.- (1) ಯಾವುದೇ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಯಾವುದೇ ಇಳಿಕೆಯನ್ನು, ಅಥವಾ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಅನುಕೂಲವನ್ನು, ಬೆಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಅದಕ್ಕನುಗುಣವಾದ ಇಳಿಕೆ ಮಾಡುವುದರ ಮೂಲಕ ಸ್ವೀಕರಿಸುವವನಿಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರವು, ಪರಿಷತ್ತಿನ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ, ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ, ಯಾವುದೇ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿನ ಇಳಿಕೆಯ ಪ್ರಯುಕ್ತ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಾದ ಇಳಿಕೆಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಆತನಿಂದ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ಇಳಿಕೆಯಾಗಿದೆಯೇ ಎನ್ನುವುದನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲು ಒಂದು ಪ್ರಾಧಿಕಾರವನ್ನು ರಚಿಸಬಹುದು ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಚಿತವಾದ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಅಧಿಕಾರ ನೀಡಬಹುದು.

(3) ಉಪಪ್ರಕರಣ (2)ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಅಧಿಕಾರಗಳನ್ನು ಚಲಾಯಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಪ್ರಕಾರ್ಯಗಳನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

172. ತೊಂದರೆಗಳ ನಿವಾರಣೆ.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸುವಲ್ಲಿ, ಯಾವುದೇ ತೊಂದರೆಯು ಉದ್ಭವಿಸಿದರೆ, ಸರ್ಕಾರವು, ಮಂಡಳಿಯ ಶಿಫಾರಸ್ಸುಗಳ ಅನ್ವಯ, ಅಧಿಕೃತ ರಾಜ್ಯಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಪ್ರಕಟಿಸುವ ಒಂದು ಸಾಮಾನ್ಯ ಅಥವಾ ಒಂದು ವಿಶೇಷ ಆದೇಶದ ಮೂಲಕ, ಸದರಿ ತೊಂದರೆಯನ್ನು ನಿವಾರಿಸುವುದರ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಅವಶ್ಯಕ ಮತ್ತು ಯುಕ್ತವೆಂದು, ಅದಕ್ಕೆ ಕಂಡುಬರುವ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ಇದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಚಿತವಾದ ನಿಯಮಗಳು ಅಥವಾ ವಿನಿಯಮಗಳಿಗೆ ಅಸಂಗತವಲ್ಲದ ಅಂಥ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಮಾಡಬಹುದು:

ಪರಂತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮವು ಪ್ರಾರಂಭಗೊಂಡ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ವರ್ಷಗಳ ಅವಧಿಯು ಕೊನೆಗೊಂಡ ನಂತರ ಅಂಥ ಆದೇಶವನ್ನು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(2) ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಆದೇಶವನ್ನು, ಅದನ್ನು ಮಾಡಿದ ನಂತರ ಆದಷ್ಟು ಬೇಗನೆ ರಾಜ್ಯ ವಿಧಾನಮಂಡಲದ ಮುಂದೆ ಮಂಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

173. ನಿರಸನಗಳು.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದುದನ್ನುಳಿದು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮ ಪ್ರಾರಂಭಗೊಳ್ಳುವ ದಿನಾಂಕದಂದು ಮತ್ತು ದಿನಾಂಕದಿಂದ,

- (i) ಮೈಸೂರು ಜೂಜು ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1932 (1932ರ ಮೈಸೂರು ಅಧಿನಿಯಮ IX),
 - (ii) ಕರ್ನಾಟಕ ಮನರಂಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1958 (1958ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ 30),
 - (iii) ಕರ್ನಾಟಕ ವಿಲಾಸಿ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1979 (1979ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ 22),
 - (vi) ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳ ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1979 (1979ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ 27),
 - (v) ಕರ್ನಾಟಕ ಲಾಟರಿಗಳ ಮೇಲಣ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2004(2004ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ 4),
 - (vi) ಕರ್ನಾಟಕ ವಿಶೇಷ ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2004 (2004ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ 29),
 - (vii) ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003, (2004ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ 32),
- ಇವುಗಳನ್ನು(ಇನ್ನು ಮುಂದೆ ನಿರಸನಗೊಂಡ ಅಧಿನಿಯಮಗಳು ಎಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ)
ಈ ಮೂಲಕ, ನಿರಸನಗೊಳಿಸಲಾಗಿದೆ.

(2) ನಿರಸನಗೊಂಡ ಯಾವುದಾದರೂ ಅಧಿನಿಯಮಗಳಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅಂಥ ನಿರಸನಗೊಂಡ ಉಪಬಂಧದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಂಜೂರು ಮಾಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ನೋಂದಣಿ, ಪರವಾನಗಿ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಅನುಮತಿಯ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರವು ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ ರದ್ದುಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಿಂದ ಮೂರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಯ ಒಳಗಾಗಿ ಅಂಥ ನೋಂದಣಿ, ಪರವಾನಗಿ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರವಾಗಿ ಅನುಮತಿಯ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರವನ್ನು ರದ್ದುಪಡಿಸಲು ಸಕ್ಷಮವಾಗಿರುವ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಹಿಂದಿರುಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

174. ಉಳಿಸುವಿಕೆ.- (1) ಪ್ರಕರಣ 173ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ನಿರಸನವು -

- (ಎ) ಅಂಥ ನಿರಸನದ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರದ ಅಥವಾ ಅಸ್ಥಿತ್ವದಲ್ಲಿರದ ಯಾವುದನ್ನು ಪುನರುಜ್ಜೀವನಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ; ಅಥವಾ
- (ಬಿ) ನಿರಸನಗೊಂಡ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಹಿಂದಿನ ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಯನ್ನು ಅಥವಾ ಆ ಮೇರೆಗೆ ಕ್ರಮಬದ್ಧವಾಗಿ ಮಾಡಲಾದ ಅಥವಾ ಅನುಭವಿಸಿದ ಯಾವುದನ್ನು ಬಾಧಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.
- (ಸಿ) ನಿರಸನಗೊಂಡ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅರ್ಜಿತ, ಸಂಚಿತ ಅಥವಾ ಉಂಟಾದ ಯಾವುದೇ ಹಕ್ಕನ್ನು, ವಿಶೇಷಾಧಿಕಾರವನ್ನು, ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು, ಅಥವಾ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯನ್ನು ಬಾಧಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ;

ಪರಂತು ಒಂದು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ಹೂಡಿಕೆಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಒಂದು ಉತ್ತೇಜನದಂತೆ ಮಂಜೂರು ಮಾಡಿದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿಯು, ಸದರಿ ಅಧಿಸೂಚನೆಯನ್ನು ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ನಂತರ ರದ್ದುಗೊಳಿಸಿದರೆ ವಿಶೇಷಾಧಿಕಾರದಂತೆ ಮುಂದುವರಿಯತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ; ಅಥವಾ

(ಡಿ) ನಿರಸನಗೊಂಡ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಮಾಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ಅಪರಾಧ ಅಥವಾ ಉಲ್ಲಂಘನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಬಾಕಿಯಿರುವ ಅಥವಾ ಬಾಕಿಯಾಗಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಸರ್‌ಚಾರ್ಜ್, ದಂಡ, ಜುಲ್ಮಾನೆ, ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಮುಟ್ಟುಗೋಲನ್ನು ಅಥವಾ ಉಂಟಾದ ಅಥವಾ ವಿಧಿಸಲಾದ ದಂಡನೆಯನ್ನು ಬಾಧಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ; ಅಥವಾ

(ಇ) ಮೇಲೆ ಹೇಳಲಾದ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ, ಸರ್‌ಚಾರ್ಜ್, ದಂಡ, ಜುಲ್ಮಾನೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಹಕ್ಕು, ವಿಶೇಷಾಧಿಕಾರ, ಬಾಧ್ಯತೆ, ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ, ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಅಥವಾ ದಂಡನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ತನಿಖೆ, ವಿಚಾರಣೆ, ಪರಿಶೀಲನೆ (ಸೂಕ್ಷ್ಮಪರಿಶೀಲನೆ ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಒಳಗೊಂಡಂತೆ) ಕರನಿರ್ಧರಣಾ ನಡಾವಳಿಗಳು, ನ್ಯಾಯ ನಿರ್ಣಯ ಮತ್ತು ಯಾವುದೇ ಇತರ ಕಾನೂನು ನಡಾವಳಿಗಳು ಅಥವಾ ಹಿಂಬಾಕಿಗಳ ವಸೂಲಾತಿ ಅಥವಾ ಪರಿಹಾರಗಳನ್ನು ಬಾಧಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ತನಿಖೆ, ವಿಚಾರಣೆ, ಪರಿಶೀಲನೆ (ಸೂಕ್ಷ್ಮಪರಿಶೀಲನೆ ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಒಳಗೊಂಡಂತೆ) ಕರನಿರ್ಧರಣಾ ನಡಾವಳಿಗಳು, ನ್ಯಾಯ ನಿರ್ಣಯ ಮತ್ತು ಯಾವುದೇ

ಇತರ ಕಾನೂನು ನಡಾವಳಿಗಳು ಅಥವಾ ಹಿಂಬಾಕಿಗಳ ವಸೂಲಾತಿ ಅಥವಾ ಪರಿಹಾರಗಳನ್ನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮಗಳು ಹಾಗೆ ನಿರಸನಗೊಂಡಿಲ್ಲ ಎನ್ನುವಂತೆ, ಹೂಡಬಹುದು, ಮುಂದುವರಿಸಬಹುದು ಅಥವಾ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಬಹುದು ಮತ್ತು ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ, ಸರ್‌ಚಾರ್ಜ್, ದಂಡ, ಜುಲ್ಮಾನೆ, ಬಡ್ಡಿ, ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಅಥವಾ ದಂಡನೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬಹುದು ಅಥವಾ ಹೇರಬಹುದು; ಅಥವಾ

(ಎಫ್) ಸದರಿ ನಿರಸನಗೊಂಡ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ದಿನಕ್ಕಿಂತ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ, ದಿನದಂದು ಅಥವಾ ನಂತರ ಹೂಡಲಾದ ಅಪೀಲು, ಪುನರೀಕ್ಷಣೆ, ಪುನರಾವಲೋಕನ ಅಥವಾ ಉಲ್ಲೇಖಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವುದನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಯಾವುದೇ ನಡಾವಳಿಗಳನ್ನು ಬಾಧಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮ ಜಾರಿಗೆ ಬಂದೇ ಇಲ್ಲ ಮತ್ತು ಸದರಿ ಅಧಿನಿಯಮಗಳನ್ನು ನಿರಸನಗೊಳಿಸಲಾಗಿಲ್ಲ ಎನ್ನುವಂತೆ ಅಂಥ ನಡಾವಳಿಗಳು ಸದರಿ ನಿರಸನಗೊಂಡ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮುಂದುವರೆಯತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಪ್ರಕರಣ 173ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಉಪಪ್ರಕರಣ (1)ಕ್ಕೆ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಕೊಡುವ ಉದ್ದೇಶದಿಂದ, ಸರ್ಕಾರವು, ಅಧಿಕೃತ ರಾಜ್ಯಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ಅದಕ್ಕೆ ಅವಶ್ಯಕ ಅಥವಾ ಯುಕ್ತ ಎಂದು ಕಂಡಂತೆ ಅಂಥ ಉಪಬಂಧವನ್ನು ರಚಿಸಬಹುದು,-

(ಎ) ನಿರಸನಗೊಂಡ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನಿಯಮಗಳ, ನೀಡಿದ ಅಧಿಸೂಚನೆ ಮತ್ತು ಆದೇಶಗಳಿಂದ ಬಿಟ್ಟುಬಿಡುವಿಕೆಗೆ, ಸೇರ್ಪಡೆಗೆ, ಮತ್ತು ಅಳವಡಿಕೆಗಳು ಮತ್ತು ಮಾರ್ಪಡಿಸುವಿಕೆ ಮಾಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ;

(ಬಿ) ನಿರಸನಗೊಂಡ ಯಾವುದೇ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನಿಯಮಗಳ, ನೀಡಿದ ಅಧಿಸೂಚನೆ ಮತ್ತು ಆದೇಶಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಚಲಾಯಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಪ್ರಕಾರ್ಯಗಳನ್ನು ಚಲಾಯಿಸಲು ಸದರಿ ಅಧಿಸೂಚನೆಯಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಬಹುದಾದ ಸಕ್ಷಮರಾಗಿರತಕ್ಕ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ, ಅಧಿಕಾರಿ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ.

(3) ಪ್ರಕರಣ 173ರಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ನಿರಸನಗೊಂಡ ಯಾವುದೇ ಅಧಿನಿಯಮಗಳಲ್ಲಿ ಆ ಸಮಯದೊಳಗೆ ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶ, ಕರನಿರ್ಧರಣೆ ಅಥವಾ ಮರು-ಕರನಿರ್ಧರಣೆ ಮಾಡಲು ಕಾಲಮಿತಿಗೊಳಿಸಿರುವುದನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಯಾವುದೂ, ಕರದಾತ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಮಾಡಿದ ಕರನಿರ್ಧರಣೆ ಅಥವಾ ಮರು-ಕರನಿರ್ಧರಣೆಗೆ ಅನ್ವಯಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(i) ಸಂಬಂಧಿತ ನಿರಸನಗೊಂಡ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧದ ಅಥವಾ ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯ, ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಯಾವುದೇ ತೀರ್ಪು ಅಥವಾ ಆದೇಶದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ಯಾವುದೇ ನಿರ್ಣಯ, ನಿರ್ದೇಶನ ಅಥವಾ ಆದೇಶದ ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕೆ ಪರಿಣಾಮ ನೀಡಲು;

(ii) ಅಂಥ ಕರದಾತ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಕರನಿರ್ಧರಣೆಯ ಪ್ರಯುಕ್ತ ಯಾವುದೇ ತಪ್ಪನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿನಿಯಮಿತಿಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಬದಲಿಗೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲು, ಪರಂತು ನಿರಸನಗೊಂಡ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಕರನಿರ್ಧರಣೆ ಅಥವಾ ಮರು-ಕರನಿರ್ಧರಣೆಯನ್ನು ಅಂಥ ನಿರಸನಗೊಂಡ ಅಧಿನಿಯಮಗಳಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅವಧಿಯೊಳಗಾಗಿ ಮಾಡಿರಬೇಕು.

(4) ಪ್ರಕರಣ 173ರಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ನಿರಸನವು, ನಿರಸನ ಪರಿಣಾಮಗೊಳ್ಳುವಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಕರ್ನಾಟಕ ಸಾಮಾನ್ಯ ಖಂಡಗಳ ಅಧಿನಿಯಮ, 1899 (1899ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ III)ರ ಪ್ರಕರಣ 6ರ ಸಾಮಾನ್ಯ ಅನ್ವಯಿಕೆಗೆ ಪ್ರತಿಕೂಲವಾಗತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ ಅಥವಾ ಬಾಧಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ಅನುಸೂಚಿ- I

[ಪ್ರಕರಣ 7ನ್ನು ನೋಡಿ]

ಪ್ರತಿಫಲರಹಿತವಾಗಿ ಮಾಡಿದ್ದರೂ ಸಹ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕಾದ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು

1. ಆಸ್ತಿಗಳ ಮೇಲೆ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ವ್ಯವಹಾರದ ಆಸ್ತಿಗಳ ಶಾಶ್ವತ ವರ್ಗಾವಣೆ ಅಥವಾ ವಿಲೇ ಮಾಡುವುದು.
2. ಪ್ರಕರಣ 25ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವಂತೆ ಸಂಬಂಧಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ನಡುವೆ ಅಥವಾ ವಿಭಿನ್ನ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ನಡುವೆ ವ್ಯವಹಾರದ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಮುಂದುವರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ:

ಪರಂತು, ಒಬ್ಬ ಉದ್ಯೋಗದಾತನಿಂದ ಉದ್ಯೋಗಿಗೆ ಒಂದು ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ಐವತ್ತು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರದ ಮೌಲ್ಯದ ಉಡುಗೊರೆಗಳನ್ನು ಸರಕು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಅವುಗಳೆರಡರ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

3. ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆ-

- (ಎ) ಏಜೆಂಟನು ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನ ಪರವಾಗಿ ಅಂಥ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡುವುದರ ಜವಾಬ್ದಾರಿ ವಹಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಒಬ್ಬ ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನಿಂದ ಆತನ ಏಜೆಂಟನಿಗೆ; ಅಥವಾ
(ಬಿ) ಏಜೆಂಟನು ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನ ಪರವಾಗಿ ಅಂಥ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುವುದರ ಜವಾಬ್ದಾರಿ ವಹಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಒಬ್ಬ ಏಜೆಂಟನಿಂದ ಆತನ ಪ್ರಧಾನಕರ್ತನಿಗೆ.

4. ವ್ಯವಹಾರದ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಮುಂದುವರಿಯುವಲ್ಲಿ, ಒಬ್ಬ ಸಂಬಂಧಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಅಥವಾ ಭಾರತದ ಹೊರಗಿನ ಆತನ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಕಾರ್ಯಸ್ಥಗಳಿಂದ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಆಮದು ಮಾಡುವುದು.

ಅನುಸೂಚಿ- II

[ಪ್ರಕರಣ 7ನ್ನು ನೋಡಿ]

ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆ ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕಾದ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು

1. ವರ್ಗಾವಣೆ

- (ಎ) ಸರಕುಗಳಲ್ಲಿನ ಸ್ವಾಮ್ಯದ ಯಾವುದೇ ವರ್ಗಾವಣೆಯು, ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ;
(ಬಿ) ಅವುಗಳ ಸ್ವಾಮ್ಯದ ವರ್ಗಾವಣೆಯಿಲ್ಲದೇ, ಸರಕುಗಳಲ್ಲಿನ ಹಕ್ಕಿನ ಅಥವಾ ಸರಕುಗಳಲ್ಲಿನ ಅವಿಭಾಜ್ಯ ಪಾಲಿನ ಯಾವುದೇ ವರ್ಗಾವಣೆಯು, ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ;
(ಸಿ) ಒಪ್ಪಿದಂತೆ ಪೂರ್ಣ ಪ್ರತಿಫಲದ ಸಂದಾಯವಾದ ಮೇಲೆ ಭವಿಷ್ಯದ ದಿನಾಂಕದಲ್ಲಿ ಸರಕುಗಳಲ್ಲಿನ ಸ್ವತ್ತು ವರ್ಗವಾಗತಕ್ಕದ್ದು ಎಂದು ನಿಗದಿಪಡಿಸಿರುವ ಒಂದು ಕರಾರಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರಕುಗಳಲ್ಲಿನ ಸ್ವಾಮ್ಯದ ಯಾವುದೇ ವರ್ಗಾವಣೆಯು, ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ.

2. ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ

- (ಎ) ಭೂಮಿಯ ಅಧಿಭೋಗಕ್ಕಾಗಿ ನೀಡಲಾಗುವ ಯಾವುದೇ ಭೋಗ್ಯ, ಗೇಣಿ, ಅನುಭೋಗ, ಪರವಾನಗಿಯು ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ;
(ಬಿ) ವ್ಯವಹಾರ ಅಥವಾ ವಾಣಿಜ್ಯಕ್ಕಾಗಿ, ಪೂರ್ಣವಾಗಿಯಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃವಾಗಲಿ, ವಾಣಿಜ್ಯ, ಕೈಗಾರಿಕಾ ಅಥವಾ ವಸತಿ ಸಂಕೀರ್ಣವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಕಟ್ಟಡಗಳನ್ನು ಯಾವುದೇ ಗೇಣಿ ಅಥವಾ ಬಾಡಿಗೆಗೆ ಕೊಡುವುದು, ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ.

3. ಉಪಚರಣೆ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಕರಣೆ

ಇತರೇ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಅನ್ವಯಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಉಪಚರಣೆ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಕರಣೆಯು, ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ.

4. ವ್ಯವಹಾರ ಆಸ್ತಿಗಳ ವರ್ಗಾವಣೆ

- (ಎ) ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ನಡೆಸುತ್ತಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಅಥವಾ ಆತನ ನಿರ್ದೇಶನಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವ್ಯವಹಾರ ಆಸ್ತಿಗಳ ಭಾಗವಾಗಿರುವ ಸರಕುಗಳು, ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕಾಗಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ, ವರ್ಗಾವಣೆ ಅಥವಾ ವಿಲೇವಾರಿಯಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂತಹ ಆಸ್ತಿಗಳ ಭಾಗವಾಗಿ ಎಂದಿಗೂ ಉಳಿಯದಯೇ, ಅಂಥ ವರ್ಗಾವಣೆ ಅಥವಾ ವಿಲೇವಾರಿಯು, ಆ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದಾದ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ;
(ಬಿ) ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ನಡೆಸುತ್ತಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಅಥವಾ ಆತನ ನಿರ್ದೇಶನದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ವ್ಯವಹಾರದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಹೊಂದಿರುವ ಅಥವಾ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕಾಗಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ, ವ್ಯವಹಾರದ ಉದ್ದೇಶವನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಖಾಸಗಿಗಾಗಿ ಬಳಸಿದಾಗ ಅಥವಾ ಬಳಕೆಯಾದಾಗ, ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯ ಉಪಯೋಗಕ್ಕೆ ಲಭ್ಯ ಮಾಡಿದಾಗ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಬಳಕೆಗೆ ಲಭ್ಯವಾಗುವಂತೆ ಮಾಡುವುದು, ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ;
(ಸಿ) ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿ ಸ್ಥಗಿತಗೊಂಡಲ್ಲಿ, ಆತನಿಂದ ನಡೆಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ವ್ಯವಹಾರದ ಆಸ್ತಿಗಳ ಭಾಗವಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು, ಆತನು ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿಯಾಗಿ ಸ್ಥಗಿತಗೊಳ್ಳುವ ನಿಕಟ ಪೂರ್ವದಲ್ಲಿನ ಆತನ ವ್ಯವಹಾರದ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಮುಂದುವರಿಯುವಲ್ಲಿ ಆತನಿಂದ ಪೂರೈಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿರುವವು ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಇದರ ಹೊರತಾಗಿ-

- (i) ವ್ಯವಹಾರವು ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಸಂಸ್ಥೆಯಾಗಿ ಮತ್ತೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ವರ್ಗಾವಣೆಗೊಂಡಿರುವುದು; ಅಥವಾ
(ii) ವ್ಯವಹಾರವು ತೆರಿಗೆದಾಯಕ ವ್ಯಕ್ತಿ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿತವಾಗುವ ಒಬ್ಬ ವೈಯಕ್ತಿಕ ಪ್ರತಿನಿಧಿಯಿಂದ ನಡೆಸುತ್ತಿರುವುದು.

5. ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆ

ಕೆಳಕಂಡವುಗಳನ್ನು ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

- (ಎ) ಸ್ಥಿರ ಸ್ವತ್ತನ್ನು ಬಾಡಿಗೆಗೆ ನೀಡುವುದು;
- (ಬಿ) ಸಕ್ಷಮ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ, ಅಗತ್ಯವಿರುವಲ್ಲಿ, ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ಬಗ್ಗೆ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರ ನೀಡುವಿಕೆಯ ನಂತರ ಅಥವಾ ಅದರ ಪ್ರಥಮ ಅಧಿಭೋಗದ ನಂತರ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಆಗ ಸಂಪೂರ್ಣ ಪ್ರತಿಫಲವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾಗಿರುವುದನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಕೊಳ್ಳುವವನಿಗೆ ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃವಾಗಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡುವ ಉದ್ದೇಶ ಹೊಂದಿರುವ ಒಂದು ಸಮುಚ್ಚಯ ಅಥವಾ ಕಟ್ಟಡವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ, ಒಂದು ಸಮುಚ್ಚಯ, ಕಟ್ಟಡ, ಸಿವಿಲ್ ಕಟ್ಟಡ ಅಥವಾ ಅದರ ಒಂದು ಭಾಗದ ನಿರ್ಮಾಣ.

ವಿವರಣೆ:- ಈ ಖಂಡದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ-

- (1) ಪದಾವಳಿಯಾದ “ಸಕ್ಷಮ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ” ಎಂದರೆ, ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ಬಗ್ಗೆ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಲು ಪ್ರಾಧಿಕೃತವಾದ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಅಂಥ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರ ಅಗತ್ಯವಿಲ್ಲದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ, ಕೆಳಕಂಡ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಂದ, ಎಂದರೆ:-

- (i) ವಾಸ್ತುಶಿಲ್ಪಗಳ ಅಧಿನಿಯಮ, 1972ರ (1972ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 20) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಚಿತವಾದ ವಾಸ್ತುಶಿಲ್ಪ ಪರಿಷತ್‌ನಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಯಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ವಾಸ್ತುಶಿಲ್ಪಿ; ಅಥವಾ
- (ii) ಇಂಜಿನಿಯರುಗಳ ಸಂಸ್ಥೆಯೊಂದಿಗೆ ನೋಂದಣಿಯಾಗಿರುವ ಒಬ್ಬ ಚಾರ್ಟರ್ಡ್ ಇಂಜಿನಿಯರ್; ಅಥವಾ
- (iii) ಸಂಬಂಧಿತ ನಗರ ಅಥವಾ ಪಟ್ಟಣ ಅಥವಾ ಗ್ರಾಮದ ಸ್ಥಳೀಯ ಸಂಸ್ಥೆಗಳ ಅಥವಾ ಅಭಿವೃದ್ಧಿ ಅಥವಾ ಯೋಜನಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಒಬ್ಬ ಪರವಾನಗಿ ಪಡೆದ ಮೋಜಣಿದಾರ;

- (2) ಪದಾವಳಿಯಾದ “ನಿರ್ಮಾಣ” ಎನ್ನುವುದು ಸೇರ್ಪಡೆಗಳು, ಮಾರ್ಪಾಟುಗಳು, ಪ್ರತಿಸ್ಥಾಪನೆಗಳು ಅಥವಾ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಸಿವಿಲ್ ಕಟ್ಟಡಗಳಿಗೆ ಹೊಸ ರೂಪ ಕೊಡುವುದನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ;

- (ಸಿ) ಯಾವುದೇ ಬೌದ್ಧಿಕ ಆಸ್ತಿ ಹಕ್ಕಿನ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ವರ್ಗಾವಣೆ ಅಥವಾ ಬಳಕೆಗೆ ಅನುಮತಿಸುವುದು ಅಥವಾ ಅನುಭವಿಸುವುದು;
- (ಡಿ) ಮಾಹಿತಿ ತಂತ್ರಜ್ಞಾನ ತಂತ್ರಾಂಶದ ಅಭಿವೃದ್ಧಿ, ವಿನ್ಯಾಸ, ಕಾರ್ಯವಿಧಿ, ಗ್ರಾಹಕೀಕರಣ, ಅಳವಡಿಕೆ, ಉನ್ನತೀಕರಣ, ವಿಸ್ತರಣೆ, ಅನುಷ್ಠಾನ;
- (ಇ) ಒಂದು ಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಮಾಡದಿರುವ, ಅಥವಾ ಒಂದು ಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಥವಾ ಒಂದು ಸನ್ನಿವೇಶವನ್ನು ಸಹಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ, ಅಥವಾ ಒಂದು ಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಮಾಡುವ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳುವುದು; ಮತ್ತು
- (ಎಫ್) ನಗದು, ಮುಂದೂಡಲಾದ ಸಂದಾಯ ಅಥವಾ ಇನ್ನಿತರ ಮೌಲ್ಯದಾಯಕ ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕಾಗಿ, ಯಾವುದೇ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸುವ ಹಕ್ಕಿನ ವರ್ಗಾವಣೆ (ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅವಧಿಗಾಗಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ)

6. ಸಂಯುಕ್ತ ಪೂರೈಕೆ

ಕೆಳಕಂಡ ಸಂಯುಕ್ತ ಪೂರೈಕೆಗಳನ್ನು “ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಗಳು” ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

- (ಎ) ಪ್ರಕರಣ 2ರ ಖಂಡ (119)ರಲ್ಲಿ ಪರಿಭಾಷಿಸಿದಂತೆ ಗುತ್ತಿಗೆ ಕಾಮಗಾರಿ; ಮತ್ತು
- (ಬಿ) ಯಾವುದೇ ಸೇವೆಯ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಭಾಗವಾಗಿ ಅಥವಾ ಎಂಥದೋ ಇನ್ನಿತರ ಯಾವುದೇ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಮಾನವನ ಅನುಭೋಗಕ್ಕಾಗಿ ಆಹಾರ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ವಸ್ತುಗಳಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಪಾನೀಯವಾಗಿರುವ (ಮಾನವನ ಅನುಭೋಗಕ್ಕಾಗಿರುವ ಮದ್ಯಸಾರದ ಪಾನೀಯವನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ) ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆ, ಅಂಥ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆ, ನಗದು, ಮುಂದೂಡಲಾದ ಸಂದಾಯ ಅಥವಾ ಇನ್ನಿತರ ಮೌಲ್ಯದಾಯಕ ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ.

7. ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆ.

ಕೆಳಕಂಡವುಗಳನ್ನು ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

ಯಾವುದೇ ನಿಗಮಿತವಲ್ಲದ ಸಂಘದಿಂದ ಅಥವಾ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಸಂಸ್ಥೆಯಿಂದ ಅದರ ಸದಸ್ಯರಿಗೆ ನಗದು, ಮುಂದೂಡಲಾದ ಸಂದಾಯ ಅಥವಾ ಇನ್ನಿತರ ಮೌಲ್ಯದಾಯಕ ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕಾಗಿ ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆ.

ಅನುಸೂಚಿ- III

[ಪ್ರಕರಣ 7ನ್ನು ನೋಡಿ]

ಸರಕುಗಳ ಪೂರೈಕೆಯೂ ಅಲ್ಲ ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಪೂರೈಕೆಯೂ ಅಲ್ಲ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕಾದ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ಅಥವಾ ವ್ಯವಹಾರಗಳು

1. ಆತನ ಉದ್ಯೋಗದ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಒಬ್ಬ ಉದ್ಯೋಗಿಯಿಂದ ಉದ್ಯೋಗದಾತನಿಗೆ ಒದಗಿಸುವ ಸೇವೆಗಳು.
2. ತತ್ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸ್ಥಾಪಿತವಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಅಥವಾ ನ್ಯಾಯಾಧಿಕರಣವು ಒದಗಿಸುವ ಸೇವೆಗಳು.
 (ಎ) ಸಂಸತ್ ಸದಸ್ಯರಿಂದ, ರಾಜ್ಯ ಶಾಸನ ಸಭೆಗಳ ಸದಸ್ಯರಿಂದ, ಪಂಚಾಯಿತಿಗಳ ಸದಸ್ಯರಿಂದ, ಪುರಸಭೆಗಳ ಸದಸ್ಯರಿಂದ, ಮತ್ತು ಇತರ ಸ್ಥಳೀಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಗಳ ಸದಸ್ಯರಿಂದ ನೆರವೇರಿಸುವ ಪ್ರಕಾರ್ಯಗಳು;
 (ಬಿ) ಸಂವಿಧಾನದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಆ ಸಾಮರ್ಥ್ಯದಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಹುದ್ದೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ನೆರವೇರಿಸುವ ಕರ್ತವ್ಯಗಳು; ಅಥವಾ
 (ಸಿ) ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ಒಂದು ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ಸ್ಥಳೀಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದಿಂದ ಸ್ಥಾಪಿತವಾಗಿರುವ ಒಂದು ಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಒಬ್ಬ ಮುಖ್ಯಸ್ಥನಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ ಸದಸ್ಯನಾಗಿರುವ ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ ನಿರ್ದೇಶಕನಾಗಿರುವ ಮತ್ತು ಈ ಖಂಡದ ಪ್ರಾರಂಭಗೊಳ್ಳುವಿಕೆಯ ಮುನ್ನ ಒಬ್ಬ ಉದ್ಯೋಗಿ ಎಂದು ಪರಿಭಾವಿತನಾಗದಿರುವ, ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ನೆರವೇರಿಸುವ ಕರ್ತವ್ಯಗಳು.
4. ಮೃತನ ಸಾಗಾಣಿಕೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ, ಅಂತ್ಯಕ್ರಿಯೆ, ಶವಸಂಸ್ಕಾರ, ಚಿತಾಗಾರ, ಅಥವಾ ಶವಾಗಾರದ ಸೇವೆಗಳು.
5. ಭೂಮಿಯ ಮಾರಾಟ ಮತ್ತು ಅನುಸೂಚಿ IIರ ಖಂಡಿಕೆ 5ರ ಖಂಡ (ಬಿ)ಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತೆ ಕಟ್ಟಡದ ಮಾರಾಟ.
6. ಲಾಟರಿ, ಬೆಟ್ಟಿಂಗ್ ಮತ್ತು ಜೂಜನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ ಕ್ರಮಾರ್ಹ ಕ್ಲೇಮುಗಳು.

ವಿವರಣೆ:- ಖಂಡಿಕೆ 2ರ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, “ನ್ಯಾಯಾಲಯ” ಎನ್ನುವ ಪದ ಜಿಲ್ಲಾ ನ್ಯಾಯಾಲಯ, ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಮತ್ತು ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುವುದು.

ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯಪಾಲರ ಆದೇಶಾನುಸಾರ ಮತ್ತು ಅವರ ಹೆಸರಿನಲ್ಲಿ,

ಕೆ. ದ್ವಾರಕನಾಥ್ ಬಾಬು
 ಸರ್ಕಾರದ ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿ
 ಸಂಸದೀಯ ವ್ಯವಹಾರಗಳ ಇಲಾಖೆ



ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯಪತ್ರ

ಅಧಿಕೃತವಾಗಿ ಪ್ರಕಟಿಸಲಾದುದು

ಬಿಶೇಷ ರಾಜ್ಯ ಪತ್ರ

ಭಾಗ-IVA	ಬೆಂಗಳೂರು, ಮಂಗಳವಾರ, ಜೂನ್ ೨೭, ೨೦೧೭ (ಆಷಾಢ ೦೬, ಶಕ ವರ್ಷ ೧೯೩೯)	ನಂ. ೫೭೫
Part-IVA	Bengaluru, Tuesday, June 27, 2017 (Ashada 06, Shaka Varsha 1939)	No. 575

PARLIAMENTARY AFFAIRS SECRETARIAT

NOTIFICATION

NO. SAMVYASHAE 28 SHASANA 2017, Bengaluru, dated: 27.06.2017

Ordered that the translation of ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017 (2017ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ ಸಂಖ್ಯೆ:27) in the English language, be published as authorised by the Governor of Karnataka under clause (3) of Article 348 of the constitution of India in the Karnataka Gazette for general information.

The following translation ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017 (2017ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ ಸಂಖ್ಯೆ:27) in the English language is published in the Official Gazette under the authority of the Governor of Karnataka under clause (3) of Article 348 of the Constitution of India.

XX

XX

XX

KARNATAKA ACT NO.27 OF 2017

(First Published in the Karnataka Gazette Extra-ordinary on the twenty seventy day of June, 2017)

THE KARNATAKA GOODS AND SERVICES TAX ACT, 2017

(Received the assent of the Governor on the 27th day of June, 2017)

An Act to make a provision for levy and collection of tax on intra-State supply of goods or services or both by the State of Karnataka and the matters connected therewith or incidental thereto.

Be it enacted by Legislature of Karnataka in the Sixty-eighth Year of the Republic of India as follows:-

CHAPTER I PRELIMINARY

1. Short title, extent and commencement.- (1) This Act may be called the Karnataka Goods and Services Tax Act, 2017.

(2) It extends to the whole of Karnataka.

(3) It shall come into force on such date as the State Government may, by notification in the Official Gazette, appoint:

Provided that different dates may be appointed for different provisions of this Act and any reference in any such provision to the commencement of this Act shall be construed as a reference to the coming into force of that provision.

2. Definitions.- In this Act, unless the context otherwise requires,- (1) “**actionable claim**” shall have the same meaning as assigned to it in section 3 of the Transfer of Property Act, 1882 (Central Act 4 of 1882);

- (2) **“address of delivery”** means the address of the recipient of goods or services or both indicated on the tax invoice issued by a registered person for delivery of such goods or services or both;
- (3) **“address on record”** means the address of the recipient as available in the records of the supplier;
- (4) **“adjudicating authority”** means any authority, appointed or authorised to pass any order or decision under this Act, but does not include the Commissioner, Revisional Authority, the Authority for Advance Ruling, the Appellate Authority for Advance Ruling, the Appellate Authority and the Appellate Tribunal;
- (5) **“agent”** means a person, including a factor, broker, commission agent, *arhatia*, *del credere* agent, an auctioneer or any other mercantile agent, by whatever name called, who carries on the business of supply or receipt of goods or services or both on behalf of another;
- (6) **“aggregate turnover”** means the aggregate value of all taxable supplies (excluding the value of inward supplies on which tax is payable by a person on reverse charge basis), exempt supplies, exports of goods or services or both and inter-State supplies of persons having the same Permanent Account Number, to be computed on all India basis but excludes central tax, State tax, Union territory tax, integrated tax and cess;
- (7) **“agriculturist”** means an individual or a Hindu Undivided Family who undertakes cultivation of land –
- (a) by own labour, or
 - (b) by the labour of family, or
 - (c) by servants on wages payable in cash or kind or by hired labour under personal supervision or the personal supervision of any member of the family;
- (8) **“Appellate Authority”** means an authority appointed or authorised to hear appeals as referred to in section 107;
- (9) **“Appellate Tribunal”** means the Goods and Services Tax Appellate Tribunal referred to in section 109;
- (10) **“appointed day”** means the date on which the provisions of this Act shall come into force;
- (11) **“assessment”** means determination of tax liability under this Act and includes self-assessment, re-assessment, provisional assessment, summary assessment and best judgement assessment;
- (12) **“associated enterprises”** shall have the same meaning as assigned to it in section 92A of the Income-tax Act, 1961 (Central Act 43 of 1961);
- (13) **“audit”** means the examination of records, returns and other documents maintained or furnished by the registered person under this Act or the rules made thereunder or under any other law for the time being in force to verify the correctness of turnover declared, taxes paid, refund claimed and input tax credit availed, and to assess his compliance with the provisions of this Act or the rules made thereunder;
- (14) **“authorised bank”** shall mean a bank or a branch of a bank authorised by the Central Government to collect the tax or any other amount payable under this Act;
- (15) **“authorised representative”** means the representative as referred to in section 116;
- (16) **“Board”** means the Central Board of Excise and Customs constituted under the Central Boards of Revenue Act, 1963 (Central Act 54 of 1963);
- (17) **“business”** includes—
- (a) any trade, commerce, manufacture, profession, vocation, adventure, wager or any other similar activity, whether or not it is for a pecuniary benefit;
 - (b) any activity or transaction in connection with or incidental or ancillary to sub-clause (a);
 - (c) any activity or transaction in the nature of sub-clause (a), whether or not there is volume, frequency, continuity or regularity of such transaction;
 - (d) supply or acquisition of goods including capital goods and services in connection with commencement or closure of business;
 - (e) provision by a club, association, society, or any such body (for a subscription or any other consideration) of the facilities or benefits to its members;
 - (f) admission, for a consideration, of persons to any premises;
 - (g) services supplied by a person as the holder of an office which has been accepted by him in the course or furtherance of his trade, profession or vocation;
 - (h) services provided by a race club by way of totalisator or a licence to book maker in such club; and
 - (i) any activity or transaction undertaken by the Central Government, a State Government or any local authority in which they are engaged as public authorities;

(18) **“business vertical”** means a distinguishable component of an enterprise that is engaged in the supply of individual goods or services or a group of related goods or services which is subject to risks and returns that are different from those of the other business verticals.

Explanation.—For the purposes of this clause, factors that should be considered in determining whether goods or services are related include—

- (a) the nature of the goods or services;
 - (b) the nature of the production processes;
 - (c) the type or class of customers for the goods or services;
 - (d) the methods used to distribute the goods or supply of services; and
 - (e) the nature of regulatory environment (wherever applicable), including banking, insurance or public utilities;
- (19) **“capital goods”** means goods, the value of which is capitalised in the books of account of the person claiming the input tax credit and which are used or intended to be used in the course or furtherance of business;
- (20) **“casual taxable person”** means a person who occasionally undertakes transactions involving supply of goods or services or both in the course or furtherance of business, whether as principal, agent or in any other capacity, in the taxable territory where he has no fixed place of business;
- (21) **“central tax”** means the central goods and services tax levied under section 9 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017;
- (22) **“cess”** shall have the same meaning as assigned to it in the Goods and Services Tax (Compensation to States) Act;
- (23) **“chartered accountant”** means a chartered accountant as defined in clause (b) of sub-section (1) of section 2 of the Chartered Accountants Act, 1949 (Central Act 38 of 1949);
- (24) **“Commissioner”** means the Commissioner of State tax appointed under section 3;
- (25) **“Commissioner in the Board”** means the Commissioner referred to in section 168 of the Central Goods and Services Tax Act 2017;
- (26) **“common portal”** means the common goods and services tax electronic portal referred to in section 146;
- (27) **“common working days”** shall mean such days in succession which are not declared as gazetted holidays by the Central Government or the Government of Karnataka;
- (28) **“company secretary”** means a company secretary as defined in clause (c) of sub-section (1) of section 2 of the Company Secretaries Act, 1980 (Central Act 56 of 1980);
- (29) **“competent authority”** means such authority as may be notified by the Government;
- (30) **“composite supply”** means a supply made by a taxable person to a recipient consisting of two or more taxable supplies of goods or services or both, or any combination thereof, which are naturally bundled and supplied in conjunction with each other in the ordinary course of business, one of which is a principal supply;
- Illustration.**— Where goods are packed and transported with insurance, the supply of goods, packing materials, transport and insurance is a composite supply and supply of goods is a principal supply;
- (31) **“consideration”** in relation to the supply of goods or services or both includes –
- (a) any payment made or to be made, whether in money or otherwise, in respect of, in response to, or for the inducement of, the supply of goods or services or both, whether by the recipient or by any other person but shall not include any subsidy given by the Central Government or a State Government;
 - (b) the monetary value of any act or forbearance, in respect of, in response to, or for the inducement of, the supply of goods or services or both, whether by the recipient or by any other person but shall not include any subsidy given by the Central Government or a State Government;
- Provided* that a deposit given in respect of the supply of goods or services or both shall not be considered as payment made for such supply unless the supplier applies such deposit as consideration for the said supply;
- (32) **“continuous supply of goods”** means a supply of goods which is provided, or agreed to be provided, continuously or on recurrent basis, under a contract, whether or not by means of a wire, cable, pipeline or other conduit, and for which the supplier invoices the recipient on a regular or periodic basis and includes supply of such goods as the Government may, subject to such conditions, as it may, by notification, specify;
- (33) **“continuous supply of services”** means a supply of services which is provided, or agreed to be provided, continuously or on recurrent basis, under a contract, for a period exceeding three months with periodic payment obligations and includes supply of such services as the Government may, subject to such conditions, as it may, by notification, specify;

- (34) **“conveyance”** includes a vessel, an aircraft and a vehicle;
- (35) **“cost accountant”** means a cost accountant as defined in clause (c) of sub-section (1) of section 2 of the Cost and Works Accountants Act, 1959 (Central Act 23 of 1959);
- (36) **“Council”** means the Goods and Services Tax Council established under article 279A of the Constitution;
- (37) **“credit note”** means a document issued by a registered person under sub-section (1) of section 34;
- (38) **“debit note”** means a document issued by a registered person under sub-section (3) of section 34;
- (39) **“deemed exports”** means such supplies of goods as may be notified under section 147;
- (40) **“designated authority”** means such authority as may be notified by the Commissioner;
- (41) **“document”** includes written or printed record of any sort and electronic record as defined in clause (t) of section 2 of the Information Technology Act, 2000 (Central Act 21 of 2000);
- (42) **“drawback”** in relation to any goods manufactured in India and exported, means the rebate of duty, tax or cess chargeable on any imported inputs or on any domestic inputs or input services used in the manufacture of such goods;
- (43) **“electronic cash ledger”** means the electronic cash ledger referred to in sub-section (1) of section 49;
- (44) **“electronic commerce”** means the supply of goods or services or both, including digital products over digital or electronic network;
- (45) **“electronic commerce operator”** means any person who owns, operates or manages digital or electronic facility or platform for electronic commerce;
- (46) **“electronic credit ledger”** means the electronic credit ledger referred to in sub-section (2) of section 49;
- (47) **“exempt supply”** means supply of any goods or services or both which attracts nil rate of tax or which may be wholly exempt from tax under section 11, or under section 6 of the Integrated Goods and Services Tax Act, and includes non-taxable supply;
- (48) **“existing law”** means any law, notification, order, rule or regulation relating to levy and collection of duty or tax on goods or services or both passed or made before the commencement of this Act by the Legislature or any Authority or person having the power to make such law, notification, order, rule or regulation;
- (49) **“family”** means,—
- (a) the spouse and children of the person, and
 - (b) the parents, grand-parents, brothers and sisters of the person if they are wholly or mainly dependent on the said person;
- (50) **“fixed establishment”** means a place (other than the registered place of business) which is characterised by a sufficient degree of permanence and suitable structure in terms of human and technical resources to supply services, or to receive and use services for its own needs;
- (51) **“Fund”** means the Consumer Welfare Fund established under section 57;
- (52) **“goods”** means every kind of movable property other than money and securities but includes actionable claim, growing crops, grass and things attached to or forming part of the land which are agreed to be severed before supply or under a contract of supply;
- (53) **“Government”** means the Government of Karnataka;
- (54) **“Goods and Services Tax (Compensation to States) Act”** means the Goods and Services Tax (Compensation to States) Act, 2017 (Central Act 15 of 2017);
- (55) **“goods and services tax practitioner”** means any person who has been approved under section 48 to act as such practitioner;
- (56) **“India”** means the territory of India as referred to in article 1 of the Constitution, its territorial waters, seabed and sub-soil underlying such waters, continental shelf, exclusive economic zone or any other maritime zone as referred to in the Territorial Waters, Continental Shelf, Exclusive Economic Zone and other Maritime Zones Act, 1976 (Central Act 80 of 1976), and the air space above its territory and territorial waters;
- (57) **“Integrated Goods and Services Tax Act”** means the Integrated Goods and Services Tax Act, 2017 (Central Act 13 of 2017);
- (58) **“integrated tax”** means the integrated goods and services tax levied under the Integrated Goods and Services Tax Act;
- (59) **“input”** means any goods other than capital goods used or intended to be used by a supplier in the course or furtherance of business;
- (60) **“input service”** means any service used or intended to be used by a supplier in the course or furtherance of business;
- (61) **“Input Service Distributor”** means an office of the supplier of goods or services or both which receives tax invoices issued under section 31 towards the receipt of input services and issues

a prescribed document for the purposes of distributing the credit of central tax, State tax, integrated tax or Union territory tax paid on the said services to a supplier of taxable goods or services or both having the same Permanent Account Number as that of the said office;

(62) **“input tax”** in relation to a registered person, means the central tax, State tax, integrated tax or Union territory tax charged on any supply of goods or services or both made to him and includes—

- (a) the integrated goods and services tax charged on import of goods;
- (b) the tax payable under the provisions of sub-sections (3) and (4) of section 9;
- (c) the tax payable under the provisions of sub-sections (3) and (4) of section 5 of the Integrated Goods and Services Tax Act; or
- (d) the tax payable under the provisions of sub-sections (3) and (4) of section 9 of the Central Goods and Services Tax Act,

but does not include the tax paid under the composition levy;

(63) **“input tax credit”** means the credit of input tax;

(64) **“intra-State supply of goods”** shall have the same meaning as assigned to it in section 8 of the Integrated Goods and Services Tax Act;

(65) **“intra-State supply of services”** shall have the same meaning as assigned to it in section 8 of the Integrated Goods and Services Tax Act;

(66) **“invoice” or “tax invoice”** means the tax invoice referred to in section 31;

(67) **“inward supply”** in relation to a person, shall mean receipt of goods or services or both whether by purchase, acquisition or any other means, with or without consideration;

(68) **“job work”** means any treatment or process undertaken by a person on goods belonging to another registered person and the expression “job worker” shall be construed accordingly;

(69) **“local authority”** means—

- (a) a “Panchayat” as defined in clause (d) of article 243 of the Constitution;
- (b) a “Municipality” as defined in clause (e) of article 243P of the Constitution;
- (c) a Municipal Committee, a Zilla Parishad, a District Board, and any other authority legally entitled to, or entrusted by the Central Government or any State Government with the control or management of a municipal or local fund;
- (d) a Cantonment Board as defined in section 3 of the Cantonments Act, 2006 (Central Act 41 of 2006);
- (e) a Regional Council or a District Council constituted under the Sixth Schedule to the Constitution;
- (f) a Development Board constituted under article 371 of the Constitution; or
- (g) a Regional Council constituted under article 371A of the Constitution;

(70) **“location of the recipient of services”** means,—

- (a) where a supply is received at a place of business for which the registration has been obtained, the location of such place of business;
- (b) where a supply is received at a place other than the place of business for which registration has been obtained (a fixed establishment elsewhere), the location of such fixed establishment;
- (c) where a supply is received at more than one establishment, whether the place of business or fixed establishment, the location of the establishment most directly concerned with the receipt of the supply; and
- (d) in absence of such places, the location of the usual place of residence of the recipient;

(71) **“location of the supplier of services”** means,—

- (a) where a supply is made from a place of business for which the registration has been obtained, the location of such place of business;
- (b) where a supply is made from a place other than the place of business for which registration has been obtained (a fixed establishment elsewhere), the location of such fixed establishment;
- (c) where a supply is made from more than one establishment, whether the place of business or fixed establishment, the location of the establishment most directly concerned with the provisions of the supply; and
- (d) in absence of such places, the location of the usual place of residence of the supplier;

(72) **“manufacture”** means processing of raw material or inputs in any manner that results in emergence of a new product having a distinct name, character and use and the term “manufacturer” shall be construed accordingly;

(73) **“market value”** shall mean the full amount which a recipient of a supply is required to pay in order to obtain the goods or services or both of like kind and quality at or about the same time and at the same commercial level where the recipient and the supplier are not related;

(74) **“mixed supply”** means two or more individual supplies of goods or services, or any combination thereof, made in conjunction with each other by a taxable person for a single price where such supply does not constitute a composite supply.

Illustration.- A supply of a package consisting of canned foods, sweets, chocolates, cakes, dry fruits, aerated drinks and fruit juices when supplied for a single price is a mixed supply. Each of these items can be supplied separately and is not dependent on any other. It shall not be a mixed supply if these items are supplied separately;

(75) **“money”** means the Indian legal tender or any foreign currency, cheque, promissory note, bill of exchange, letter of credit, draft, pay order, traveller cheque, money order, postal or electronic remittance or any other instrument recognized by the Reserve Bank of India when used as a consideration to settle an obligation or exchange with Indian legal tender of another denomination but shall not include any currency that is held for its numismatic value;

(76) **“motor vehicle”** shall have the same meaning as assigned to it in clause (28) of section 2 of the Motor Vehicles Act, 1988 (Central Act 59 of 1988);

(77) **“non-resident taxable person”** means any person who occasionally undertakes transactions involving supply of goods or services or both, whether as principal or agent or in any other capacity, but who has no fixed place of business or residence in India;

(78) **“non-taxable supply”** means a supply of goods or services or both which is not leviable to tax under this Act or under the Integrated Goods and Services Tax Act;

(79) **“non-taxable territory”** means the territory which is outside the taxable territory;

(80) **“notification”** means a notification published in the Official Gazette and the expressions “notify” and “notified” shall be construed accordingly;

(81) **“other territory”** includes territories other than those comprising in a State and those referred to in sub-clauses (a) to (e) of clause (114);

(82) **“output tax”** in relation to a taxable person, means the tax chargeable under this Act on taxable supply of goods or services or both made by him or by his agent but excludes tax payable by him on reverse charge basis;

(83) **“outward supply”** in relation to a taxable person, means supply of goods or services or both, whether by sale, transfer, barter, exchange, licence, rental, lease or disposal or any other mode, made or agreed to be made by such person in the course or furtherance of business;

(84) **“person”** includes—

- (a) an individual;
- (b) a Hindu Undivided Family;
- (c) a company;
- (d) a firm;
- (e) a Limited Liability Partnership;
- (f) an association of persons or a body of individuals, whether incorporated or not, in India or outside India;
- (g) any corporation established by or under any Central Act, State Act or Provincial Act or a Government company as defined in clause (45) of section 2 of the Companies Act, 2013 (Central Act 18 of 2013);
- (h) any body corporate incorporated by or under the laws of a country outside India;
- (i) a co-operative society registered under any law relating to co-operative societies;
- (j) a local authority;
- (k) Central Government or a State Government;
- (l) society as defined under the Societies Registration Act, 1860 (Central Act 21 of 1860);
- (m) trust; and
- (n) every artificial juridical person, not falling within any of the above;

(85) **“place of business”** includes—

- (a) a place from where the business is ordinarily carried on, and includes a warehouse, a godown or any other place where a taxable person stores his goods, supplies or receives goods or services or both; or
- (b) a place where a taxable person maintains his books of account; or
- (c) a place where a taxable person is engaged in business through an agent, by whatever name called;

(86) **“place of supply”** means the place of supply as referred to in Chapter V of the Integrated Goods and Services Tax Act;

(87) **“prescribed”** means prescribed by rules made under this Act on the recommendations of the Council;

(88) **“principal”** means a person on whose behalf an agent carries on the business of supply or receipt of goods or services or both;

- (89) **“principal place of business”** means the place of business specified as the principal place of business in the certificate of registration;
- (90) **“principal supply”** means the supply of goods or services which constitutes the predominant element of a composite supply and to which any other supply forming part of that composite supply is ancillary;
- (91) **“proper officer”** in relation to any function to be performed under this Act, means the Commissioner or the officer of the State tax who is assigned that function by the Commissioner;
- (92) **“quarter”** shall mean a period comprising three consecutive calendar months, ending on the last day of March, June, September and December of a calendar year;
- (93) **“recipient”** of supply of goods or services or both, means —
- (a) where a consideration is payable for the supply of goods or services or both, the person who is liable to pay that consideration;
 - (b) where no consideration is payable for the supply of goods, the person to whom the goods are delivered or made available, or to whom possession or use of the goods is given or made available; and
 - (c) where no consideration is payable for the supply of a service, the person to whom the service is rendered,
- and any reference to a person to whom a supply is made shall be construed as a reference to the recipient of the supply and shall include an agent acting as such on behalf of the recipient in relation to the goods or services or both supplied;
- (94) **“registered person”** means a person who is registered under section 25 but does not include a person having a Unique Identity Number;
- (95) **“regulations”** means the regulations made by the Government under this Act on the recommendations of the Council;
- (96) **“removal”** in relation to goods, means —
- (a) despatch of the goods for delivery by the supplier thereof or by any other person acting on behalf of such supplier; or
 - (b) collection of the goods by the recipient thereof or by any other person acting on behalf of such recipient;
- (97) **“return”** means any return prescribed or otherwise required to be furnished by or under this Act or the rules made thereunder;
- (98) **“reverse charge”** means the liability to pay tax by the recipient of supply of goods or services or both instead of the supplier of such goods or services or both under sub-section (3) or sub-section (4) of section 9, or under sub-section (3) or sub-section (4) of section 5 of the Integrated Goods and Services Tax Act;
- (99) **“Revisional Authority”** means an authority appointed or authorised for revision of decision or orders as referred to in section 108;
- (100) **“Schedule”** means a Schedule appended to this Act;
- (101) **“securities”** shall have the same meaning as assigned to it in clause (h) of section 2 of the Securities Contracts (Regulation) Act, 1956 (Central Act 42 of 1956);
- (102) **“services”** means anything other than goods, money and securities but includes activities relating to the use of money or its conversion by cash or by any other mode, from one form, currency or denomination, to another form, currency or denomination for which a separate consideration is charged;
- (103) **“State”** means the State of Karnataka;
- (104) **“State tax”** means the tax levied under this Act;
- (105) **“supplier”** in relation to any goods or services or both, shall mean the person supplying the said goods or services or both and shall include an agent acting as such on behalf of such supplier in relation to the goods or services or both supplied;
- (106) **“tax period”** means the period for which the return is required to be furnished;
- (107) **“taxable person”** means a person who is registered or liable to be registered under section 22 or section 24;
- (108) **“taxable supply”** means a supply of goods or services or both which is leviable to tax under this Act;
- (109) **“taxable territory”** means the territory to which the provisions of this Act apply;
- (110) **“telecommunication service”** means service of any description (including electronic mail, voice mail, data services, audio text services, video text services, radio paging and cellular mobile telephone services) which is made available to users by means of any transmission or reception of signs, signals, writing, images and sounds or intelligence of any nature, by wire, radio, visual or other electromagnetic means;
- (111) **“the Central Goods and Services Tax Act”** means the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (Central Act 12 of 2017);

(112) **“turnover in State” or “turnover in Union territory”** means the aggregate value of all taxable supplies (excluding the value of inward supplies on which tax is payable by a person on reverse charge basis) and exempt supplies made within a State or Union territory by a taxable person, exports of goods or services or both and inter-State supplies of goods or services or both made from the State or Union territory by the said taxable person but excludes central tax, State tax, Union territory tax, integrated tax and cess;

(113) **“usual place of residence”** means —

- (a) in case of an individual, the place where he ordinarily resides;
- (b) in other cases, the place where the person is incorporated or otherwise legally constituted;

(114) **“Union territory”** means the territory of, —

- (a) the Andaman and Nicobar Islands;
- (b) Lakshadweep;
- (c) Dadra and Nagar Haveli;
- (d) Daman and Diu;
- (e) Chandigarh; and
- (f) other territory;

Explanation.- For the purposes of this Act, each of the territories specified in sub-clauses (a) to (f) shall be considered to be a separate Union territory;

(115) **“Union territory tax”** means the Union territory goods and services tax levied under the Union Territory Goods and Services Tax Act;

(116) **“Union Territory Goods and Services Tax Act”** means the Union Territory Goods and Services Tax Act, 2017 (Central Act 14 of 2017);

(117) **“valid return”** means a return furnished under sub-section (1) of section 39 on which self-assessed tax has been paid in full;

(118) **“voucher”** means an instrument where there is an obligation to accept it as consideration or part consideration for a supply of goods or services or both and where the goods or services or both to be supplied or the identities of their potential suppliers are either indicated on the instrument itself or in related documentation, including the terms and conditions of use of such instrument;

(119) **“works contract”** means a contract for building, construction, fabrication, completion, erection, installation, fitting out, improvement, modification, repair, maintenance, renovation, alteration or commissioning of any immovable property wherein transfer of property in goods (whether as goods or in some other form) is involved in the execution of such contract;

(120) words and expressions used and not defined in this Act but defined in the Integrated Goods and Services Tax Act, the Central Goods and Services Tax Act, the Union Territory Goods and Services Tax Act and the Goods and Services Tax (Compensation to States) Act shall have the same meanings as assigned to them in those Acts.

CHAPTER II ADMINISTRATION

3. Officers under this Act.- The Government shall, by notification, appoint the following classes of officers for the purposes of this Act, namely:—

- (a) Commissioner of State tax,
- (b) Additional Commissioners of State tax,
- (c) Joint Commissioners of State tax,
- (d) Deputy Commissioners of State tax,
- (e) Assistant Commissioners of State tax, and
- (f) any other class of officers as it may deem fit:

Provided that, the officers appointed under the Karnataka Value Added Tax Act, 2003 (Karnataka Act 32 of 2004) shall be deemed to be the officers appointed under the provisions of this Act.

4. Appointment of officers.- (1) The Government may, in addition to the officers as may be notified under section 3, appoint such persons as it may think fit to be the officers under this Act.

(2) The Commissioner shall have jurisdiction over the whole of the State and all other officers shall, subject to such conditions as may be specified, have jurisdiction over the whole of the State or over such local areas as the Commissioner may, by order, specify.

5. Powers of officers.- (1) Subject to such conditions and limitations as the Commissioner may impose, an officer of State tax may exercise the powers and discharge the duties conferred or imposed on him under this Act.

(2) An officer of State tax may exercise the powers and discharge the duties conferred or imposed under this Act on any other officer of State tax who is subordinate to him.

(3) The Commissioner may, subject to such conditions and limitations as may be specified in this behalf by him, delegate his powers to any other officer who is subordinate to him.

(4) Notwithstanding anything contained in this section, an Appellate Authority shall not exercise the powers and discharge the duties conferred or imposed on any other officer of State tax.

6. Authorisation of officers of central tax as proper officer in certain circumstances.-

(1) Without prejudice to the provisions of this Act, the officers appointed under the Central Goods and Services Tax Act are authorised to be the proper officers for the purposes of this Act, subject to such conditions as the Government shall, on the recommendations of the Council, by notification, specify.

(2) Subject to the conditions specified in the notification issued under sub-section (1),-

(a) where any proper officer issues an order under this Act, he shall also issue an order under the Central Goods and Services Tax Act, as authorised by the said Act under intimation to the jurisdictional officer of central tax;

(b) where a proper officer under the Central Goods and Services Tax Act has initiated any proceedings on a subject matter, no proceedings shall be initiated by the proper officer under this Act on the same subject matter.

(3) Any proceedings for rectification, appeal and revision, wherever applicable, of any order passed by an officer appointed under this Act, shall not lie before an officer appointed under the Central Goods and Services Tax Act.

CHAPTER III LEVY AND COLLECTION OF TAX

7. Scope of supply.- (1) For the purposes of this Act, the expression “supply” includes –

(a) all forms of supply of goods or services or both such as sale, transfer, barter, exchange, license, rental, lease or disposal made or agreed to be made for a consideration by a person in the course or furtherance of business;

(b) import of services for a consideration whether or not in the course or furtherance of business;

(c) the activities specified in Schedule I, made or agreed to be made without a consideration; and

(d) the activities to be treated as supply of goods or supply of services as referred to in Schedule II.

(2) Notwithstanding anything contained in sub-section (1),—

(a) activities or transactions specified in Schedule III; or

(b) such activities or transactions undertaken by the Central Government, a State Government or any local authority in which they are engaged as public authorities, as may be notified by the Government on the recommendations of the Council,

shall be treated neither as a supply of goods nor a supply of services.

(3) Subject to the provisions of sub-sections (1) and (2), the Government may, on the recommendations of the Council, specify, by notification, the transactions that are to be treated as—

(a) a supply of goods and not as a supply of services; or

(b) a supply of services and not as a supply of goods.

8. Tax liability on composite and mixed supplies.- The tax liability on a composite or a mixed supply shall be determined in the following manner, namely:—

(a) a composite supply comprising two or more supplies, one of which is a principal supply, shall be treated as a supply of such principal supply; and

(b) a mixed supply comprising two or more supplies shall be treated as a supply of that particular supply which attracts the highest rate of tax.

9. Levy and collection.- (1) Subject to the provisions of sub-section (2), there shall be levied a tax called the Karnataka Goods and Services Tax on all intra-State supplies of goods or services or both, except on the supply of alcoholic liquor for human consumption, on the value determined under section 15 and at such rates, not exceeding twenty per cent., as may be notified by the Government on the recommendations of the Council and collected in such manner as may be prescribed and shall be paid by the taxable person.

(2) The State tax on the supply of petroleum crude, high speed diesel, motor spirit (commonly known as petrol), natural gas and aviation turbine fuel, shall be levied with effect from such date as may be notified by the Government on the recommendations of the Council.

(3) The Government may, on the recommendations of the Council, by notification, specify categories of supply of goods or services or both, the tax on which shall be paid on reverse charge basis by the recipient of such goods or services or both and all the provisions of this Act shall apply

to such recipient as if he is the person liable for paying the tax in relation to the supply of such goods or services or both.

(4) The State tax in respect of the supply of taxable goods or services or both by a supplier, who is not registered, to a registered person shall be paid by such person on reverse charge basis as the recipient and all the provisions of this Act shall apply to such recipient as if he is the person liable for paying the tax in relation to the supply of such goods or services or both.

(5) The Government may, on the recommendations of the Council, by notification, specify categories of services the tax on intra-State supplies of which shall be paid by the electronic commerce operator if such services are supplied through it, and all the provisions of this Act shall apply to such electronic commerce operator as if he is the supplier liable for paying the tax in relation to the supply of such services:

Provided that where an electronic commerce operator does not have a physical presence in the taxable territory, any person representing such electronic commerce operator for any purpose in the taxable territory shall be liable to pay tax:

Provided further that where an electronic commerce operator does not have a physical presence in the taxable territory and also he does not have a representative in the said territory, such electronic commerce operator shall appoint a person in the taxable territory for the purpose of paying tax and such person shall be liable to pay tax.

10. Composition levy.- (1) Notwithstanding anything to the contrary contained in this Act but subject to the provisions of sub-sections (3) and (4) of section 9, a registered person, whose aggregate turnover in the preceding financial year did not exceed fifty lakh rupees may opt to pay, in lieu of the tax payable by him, an amount calculated at such rate as may be prescribed, but not exceeding,-

- (a) one per cent. of the turnover in State in case of a manufacturer,
 - (b) two and a half per cent. of the turnover in State in case of persons engaged in making supplies referred to in clause (b) of paragraph 6 of Schedule II, and
 - (c) half per cent. of the turnover in State in case of other suppliers,
- subject to such conditions and restrictions as may be prescribed:

Provided that the Government may, by notification, increase the said limit of fifty lakh rupees to such higher amount, not exceeding one crore rupees, as may be recommended by the Council.

(2) The registered person shall be eligible to opt under sub-section (1), if-

- (a) he is not engaged in the supply of services other than supplies referred to in clause (b) of paragraph 6 of Schedule II;
- (b) he is not engaged in making any supply of goods which are not leviable to tax under this Act;
- (c) he is not engaged in making any inter-State outward supplies of goods;
- (d) he is not engaged in making any supply of goods through an electronic commerce operator who is required to collect tax at source under section 52; and
- (e) he is not a manufacturer of such goods as may be notified by the Government on the recommendations of the Council:

Provided that where more than one registered person are having the same Permanent Account Number (issued under the Income-tax Act 1961(Central Act 43 of 1961)), the registered person shall not be eligible to opt for the scheme under sub-section (1) unless all such registered persons opt to pay tax under that sub-section.

(3) The option availed of by a registered person under sub-section (1) shall lapse with effect from the day on which his aggregate turnover during a financial year exceeds the limit specified under sub-section (1).

(4) A taxable person to whom the provisions of sub-section (1) apply shall not collect any tax from the recipient on supplies made by him nor shall he be entitled to any credit of input tax.

(5) If the proper officer has reasons to believe that a taxable person has paid tax under sub-section (1) despite not being eligible, such person shall, in addition to any tax that may be payable by him under any other provisions of this Act, be liable to a penalty and the provisions of section 73 or section 74 shall, mutatis mutandis, apply for determination of tax and penalty.

11. Power to grant exemption from tax.- (1) Where the Government is satisfied that it is necessary in the public interest so to do, it may, on the recommendations of the Council, by notification, exempt generally, either absolutely or subject to such conditions as may be specified therein, goods or services or both of any specified description from the whole or any part of the tax leviable thereon with effect from such date as may be specified in such notification.

(2) Where the Government is satisfied that it is necessary in the public interest so to do, it may, on the recommendations of the Council, by special order in each case, under circumstances of an exceptional nature to be stated in such order, exempt from payment of tax any goods or services or both on which tax is leviable.

(3) The Government may, if it considers necessary or expedient so to do for the purpose of clarifying the scope or applicability of any notification issued under sub-section (1) or order issued under sub-section (2), insert an explanation in such notification or order, as the case may be, by notification at any time within one year of issue of the notification under sub-section (1) or order under sub-section (2), and every such explanation shall have effect as if it had always been the part of the first such notification or order, as the case may be.

(4) Any notification issued by the Central Government, on the recommendations of the Council, under sub-section (1) of section 11 or order issued under sub-section (2) of the said section of the Central Goods and Services Tax Act shall be deemed to be a notification or, as the case may be, an order issued under this Act.

Explanation.—For the purposes of this section, where an exemption in respect of any goods or services or both from the whole or part of the tax leviable thereon has been granted absolutely, the registered person supplying such goods or services or both shall not collect the tax, in excess of the effective rate, on such supply of goods or services or both.

CHAPTER IV TIME AND VALUE OF SUPPLY

12. Time of supply of goods.— (1) The liability to pay tax on goods shall arise at the time of supply, as determined in accordance with the provisions of this section.

(2) The time of supply of goods shall be the earlier of the following dates, namely:—

- (a) the date of issue of invoice by the supplier or the last date on which he is required, under sub-section (1) of section 31, to issue the invoice with respect to the supply; or
- (b) the date on which the supplier receives the payment with respect to the supply:

Provided that where the supplier of taxable goods receives an amount up to one thousand rupees in excess of the amount indicated in the tax invoice, the time of supply to the extent of such excess amount shall, at the option of the said supplier, be the date of issue of invoice in respect of such excess amount.

Explanation 1.— For the purposes of clauses (a) and (b), “supply” shall be deemed to have been made to the extent it is covered by the invoice or, as the case may be, the payment.

Explanation 2.—For the purposes of clause (b), “the date on which the supplier receives the payment” shall be the date on which the payment is entered in his books of account or the date on which the payment is credited to his bank account, whichever is earlier.

(3) In case of supplies in respect of which tax is paid or liable to be paid on reverse charge basis, the time of supply shall be the earliest of the following dates, namely:—

- (a) the date of the receipt of goods; or
- (b) the date of payment as entered in the books of account of the recipient or the date on which the payment is debited in his bank account, whichever is earlier; or
- (c) the date immediately following thirty days from the date of issue of invoice or any other document, by whatever name called, in lieu thereof by the supplier:

Provided that where it is not possible to determine the time of supply under clause (a) or clause (b) or clause (c), the time of supply shall be the date of entry in the books of account of the recipient of supply.

(4) In case of supply of vouchers by a supplier, the time of supply shall be—

- (a) the date of issue of voucher, if the supply is identifiable at that point; or
- (b) the date of redemption of voucher, in all other cases.

(5) Where it is not possible to determine the time of supply under the provisions of sub-section (2) or sub-section (3) or sub-section (4), the time of supply shall—

- (a) in a case where a periodical return has to be filed, be the date on which such return is to be filed; or
- (b) in any other case, be the date on which the tax is paid.

(6) The time of supply to the extent it relates to an addition in the value of supply by way of interest, late fee or penalty for delayed payment of any consideration shall be the date on which the supplier receives such addition in value.

13. Time of supply of services.— (1) The liability to pay tax on services shall arise at the time of supply, as determined in accordance with the provisions of this section.

(2) The time of supply of services shall be the earliest of the following dates, namely:—

- (a) the date of issue of invoice by the supplier, if the invoice is issued within the period prescribed under sub-section (2) of section 31 or the date of receipt of payment, whichever is earlier; or

- (b) the date of provision of service, if the invoice is not issued within the period prescribed under sub-section (2) of section 31 or the date of receipt of payment, whichever is earlier; or
- (c) the date on which the recipient shows the receipt of services in his books of account, in a case where the provisions of clause (a) or clause (b) do not apply:

Provided that where the supplier of taxable service receives an amount up to one thousand rupees in excess of the amount indicated in the tax invoice, the time of supply to the extent of such excess amount shall, at the option of the said supplier, be the date of issue of invoice relating to such excess amount.

Explanation.—For the purposes of clauses (a) and (b)–

- (i) the supply shall be deemed to have been made to the extent it is covered by the invoice or, as the case may be, the payment;
- (ii) “the date of receipt of payment” shall be the date on which the payment is entered in the books of account of the supplier or the date on which the payment is credited to his bank account, whichever is earlier.

(3) In case of supplies in respect of which tax is paid or liable to be paid on reverse charge basis, the time of supply shall be the earlier of the following dates, namely:—

- (a) the date of payment as entered in the books of account of the recipient or the date on which the payment is debited in his bank account, whichever is earlier; or
- (b) the date immediately following sixty days from the date of issue of invoice or any other document, by whatever name called, in lieu thereof by the supplier:

Provided that where it is not possible to determine the time of supply under clause (a) or clause (b), the time of supply shall be the date of entry in the books of account of the recipient of supply:

Provided further that in case of supply by associated enterprises, where the supplier of service is located outside India, the time of supply shall be the date of entry in the books of account of the recipient of supply or the date of payment, whichever is earlier.

(4) In case of supply of vouchers by a supplier, the time of supply shall be—

- (a) the date of issue of voucher, if the supply is identifiable at that point; or
- (b) the date of redemption of voucher, in all other cases.

(5) Where it is not possible to determine the time of supply under the provisions of sub-section (2) or sub-section (3) or sub-section (4), the time of supply shall—

- (a) in a case where a periodical return has to be filed, be the date on which such return is to be filed; or
- (b) in any other case, be the date on which the tax is paid.

(6) The time of supply to the extent it relates to an addition in the value of supply by way of interest, late fee or penalty for delayed payment of any consideration shall be the date on which the supplier receives such addition in value.

14. Change in rate of tax in respect of supply of goods or services.– Notwithstanding anything contained in section 12 or section 13, the time of supply, where there is a change in the rate of tax in respect of goods or services or both, shall be determined in the following manner, namely:—

- (a) in case the goods or services or both have been supplied before the change in rate of tax,—
 - (i) where the invoice for the same has been issued and the payment is also received after the change in rate of tax, the time of supply shall be the date of receipt of payment or the date of issue of invoice, whichever is earlier; or
 - (ii) where the invoice has been issued prior to the change in rate of tax but payment is received after the change in rate of tax, the time of supply shall be the date of issue of invoice; or
 - (iii) where the payment has been received before the change in rate of tax, but the invoice for the same is issued after the change in rate of tax, the time of supply shall be the date of receipt of payment;
- (b) in case the goods or services or both have been supplied after the change in rate of tax,—
 - (i) where the payment is received after the change in rate of tax but the invoice has been issued prior to the change in rate of tax, the time of supply shall be the date of receipt of payment; or
 - (ii) where the invoice has been issued and payment is received before the change in rate of tax, the time of supply shall be the date of receipt of payment or date of issue of invoice, whichever is earlier; or

- (iii) where the invoice has been issued after the change in rate of tax but the payment is received before the change in rate of tax, the time of supply shall be the date of issue of invoice:

Provided that the date of receipt of payment shall be the date of credit in the bank account if such credit in the bank account is after four working days from the date of change in the rate of tax.

Explanation.— For the purposes of this section, “the date of receipt of payment” shall be the date on which the payment is entered in the books of account of the supplier or the date on which the payment is credited to his bank account, whichever is earlier.

15. Value of taxable supply.— (1) The value of a supply of goods or services or both shall be the transaction value, which is the price actually paid or payable for the said supply of goods or services or both where the supplier and the recipient of the supply are not related and the price is the sole consideration for the supply.

(2) The value of supply shall include—

- (a) any taxes, duties, cesses, fees and charges levied under any law for the time being in force other than this Act, the Central Goods and Services Tax Act and the Goods and Services Tax (Compensation to States) Act, if charged separately by the supplier;
- (b) any amount that the supplier is liable to pay in relation to such supply but which has been incurred by the recipient of the supply and not included in the price actually paid or payable for the goods or services or both;
- (c) incidental expenses, including commission and packing, charged by the supplier to the recipient of a supply and any amount charged for anything done by the supplier in respect of the supply of goods or services or both at the time of, or before delivery of goods or supply of services;
- (d) interest or late fee or penalty for delayed payment of any consideration for any supply; and
- (e) subsidies directly linked to the price excluding subsidies provided by the Central Government and State Governments.

Explanation.—For the purposes of this sub-section, the amount of subsidy shall be included in the value of supply of the supplier who receives the subsidy.

(3) The value of the supply shall not include any discount which is given—

- (a) before or at the time of the supply if such discount has been duly recorded in the invoice issued in respect of such supply; and
- (b) after the supply has been effected, if -
 - (i) such discount is established in terms of an agreement entered into at or before the time of such supply and specifically linked to relevant invoices; and
 - (ii) input tax credit as is attributable to the discount on the basis of document issued by the supplier has been reversed by the recipient of the supply.

(4) Where the value of the supply of goods or services or both cannot be determined under sub-section (1), the same shall be determined in such manner as may be prescribed.

(5) Notwithstanding anything contained in sub-section (1) or sub-section (4), the value of such supplies as may be notified by the Government on the recommendations of the Council shall be determined in such manner as may be prescribed.

Explanation.— For the purposes of this Act, -

(a) persons shall be deemed to be “related persons” if -

- (i) such persons are officers or directors of one another's businesses;
- (ii) such persons are legally recognised partners in business;
- (iii) such persons are employer and employee;
- (iv) any person directly or indirectly owns, controls or holds twenty-five per cent. or more of the outstanding voting stock or shares of both of them;
- (v) one of them directly or indirectly controls the other;
- (vi) both of them are directly or indirectly controlled by a third person;
- (vii) together they directly or indirectly control a third person; or
- (viii) they are members of the same family;

(b) the term “person” also includes legal persons.

(c) persons who are associated in the business of one another in that one is the sole agent or sole distributor or sole concessionaire, howsoever described, of the other, shall be deemed to be related.

CHAPTER V INPUT TAX CREDIT

16. Eligibility and conditions for taking input tax credit.— (1) Every registered person shall, subject to such conditions and restrictions as may be prescribed and in the manner specified in section 49, be entitled to take credit of input tax charged on any supply of goods or services or both to him which are used or intended to be used in the course or furtherance of his business and the said amount shall be credited to the electronic credit ledger of such person.

(2) Notwithstanding anything contained in this section, no registered person shall be entitled to the credit of any input tax in respect of any supply of goods or services or both to him unless,—

- (a) he is in possession of a tax invoice or debit note issued by a supplier registered under this Act, or such other tax paying documents as may be prescribed;
- (b) he has received the goods or services or both.

Explanation.—For the purposes of this clause, it shall be deemed that the registered person has received the goods where the goods are delivered by the supplier to a recipient or any other person on the direction of such registered person, whether acting as an agent or otherwise, before or during movement of goods, either by way of transfer of documents of title to goods or otherwise;

- (c) subject to the provisions of section 41, the tax charged in respect of such supply has been actually paid to the Government, either in cash or through utilisation of input tax credit admissible in respect of the said supply; and
- (d) he has furnished the return under section 39:

Provided that where the goods against an invoice are received in lots or instalments, the registered person shall be entitled to take credit upon receipt of the last lot or instalment:

Provided further that where a recipient fails to pay to the supplier of goods or services or both, other than the supplies on which tax is payable on reverse charge basis, the amount towards the value of supply along with tax payable thereon within a period of one hundred and eighty days from the date of issue of invoice by the supplier, an amount equal to the input tax credit availed by the recipient shall be added to his output tax liability, along with interest thereon, in such manner as may be prescribed:

Provided also that the recipient shall be entitled to avail of the credit of input tax on payment made by him of the amount towards the value of supply of goods or services or both along with tax payable thereon.

(3) Where the registered person has claimed depreciation on the tax component of the cost of capital goods and plant and machinery under the provisions of the Income-tax Act, 1961 (Central Act 43 of 1961), the input tax credit on the said tax component shall not be allowed.

(4) A registered person shall not be entitled to take input tax credit in respect of any invoice or debit note for supply of goods or services or both after the due date of furnishing of the return under section 39 for the month of September following the end of financial year to which such invoice or invoice relating to such debit note pertains or furnishing of the relevant annual return, whichever is earlier.

17. Apportionment of credit and blocked credits.— (1) Where the goods or services or both are used by the registered person partly for the purpose of any business and partly for other purposes, the amount of credit shall be restricted to so much of the input tax as is attributable to the purposes of his business.

(2) Where the goods or services or both are used by the registered person partly for effecting taxable supplies including zero-rated supplies under this Act or under the Integrated Goods and Services Tax Act and partly for effecting exempt supplies under the said Acts, the amount of credit shall be restricted to so much of the input tax as is attributable to the said taxable supplies including zero-rated supplies.

(3) The value of exempt supply under sub-section (2) shall be such as may be prescribed, and shall include supplies on which the recipient is liable to pay tax on reverse charge basis, transactions in securities, sale of land and, subject to clause (b) of paragraph 5 of Schedule II, sale of building.

(4) A banking company or a financial institution including a non-banking financial company, engaged in supplying services by way of accepting deposits, extending loans or advances shall have the option to either comply with the provisions of sub-section (2), or avail of, every month, an amount equal to fifty per cent. of the eligible input tax credit on inputs, capital goods and input services in that month and the rest shall lapse:

Provided that the option once exercised shall not be withdrawn during the remaining part of the financial year:

Provided further that the restriction of fifty per cent. shall not apply to the tax paid on supplies made by one registered person to another registered person having the same Permanent Account Number.

(5) Notwithstanding anything contained in sub-section (1) of section 16 and sub-section (1) of section 18, input tax credit shall not be available in respect of the following, namely:-

- (a) motor vehicles and other conveyances except when they are used—
 - (i) for making the following taxable supplies, namely:—
 - (A) further supply of such vehicles or conveyances; or
 - (B) transportation of passengers; or
 - (C) imparting training on driving, flying, navigating such vehicles or conveyances;
 - (ii) for transportation of goods;
- (b) the following supply of goods or services or both :-
 - (i) food and beverages, outdoor catering, beauty treatment, health services, cosmetic and plastic surgery except where an inward supply of goods or services or both of a particular category is used by a registered person for making an outward taxable supply of the same category of goods or services or both or as an element of a taxable composite or mixed supply;
 - (ii) membership of a club, health and fitness centre;
 - (iii) rent-a-cab, life insurance and health insurance except where -
 - (A) the Government notifies the services which are obligatory for an employer to provide to its employees under any law for the time being in force; or
 - (B) such inward supply of goods or services or both of a particular category is used by a registered person for making an outward taxable supply of the same category of goods or services or both or as part of a taxable composite or mixed supply; and
 - (iv) travel benefits extended to employees on vacation such as leave or home travel concession.
- (c) works contract services when supplied for construction of an immovable property (other than plant and machinery) except where it is an input service for further supply of works contract service;
- (d) goods or services or both received by a taxable person for construction of an immovable property (other than plant or machinery) on his own account including when such goods or services or both are used in the course or furtherance of business.

Explanation.—For the purposes of clauses (c) and (d), the expression “construction” includes re-construction, renovation, additions or alterations or repairs, to the extent of capitalisation, to the said immovable property;

- (e) goods or services or both on which tax has been paid under section 10;
- (f) goods or services or both received by a non-resident taxable person except on goods imported by him;
- (g) goods or services or both used for personal consumption;
- (h) goods lost, stolen, destroyed, written off or disposed of by way of gift or free samples; and
- (i) any tax paid in accordance with the provisions of sections 74, 129 and 130.

(6) The Government may prescribe the manner in which the credit referred to in sub-sections (1) and (2) may be attributed.

Explanation.— For the purposes of this Chapter and Chapter VI, the expression “plant and machinery” means apparatus, equipment, and machinery fixed to earth by foundation or structural support that are used for making outward supply of goods or services or both and includes such foundation and structural supports but excludes-

- (i) land, building or any other civil structures;
- (ii) telecommunication towers; and
- (iii) pipelines laid outside the factory premises.

18. Availability of credit in special circumstances.- (1) Subject to such conditions and restrictions as may be prescribed -

- (a) a person who has applied for registration under this Act within thirty days from the date on which he becomes liable to registration and has been granted such registration shall be entitled to take credit of input

tax in respect of inputs held in stock and inputs contained in semi-finished or finished goods held in stock on the day immediately preceding the date from which he becomes liable to pay tax under the provisions of this Act;

- (b) a person who takes registration under sub-section (3) of section 25 shall be entitled to take credit of input tax in respect of inputs held in stock and inputs contained in semi-finished or finished goods held in stock on the day immediately preceding the date of grant of registration;
- (c) where any registered person ceases to pay tax under section 10, he shall be entitled to take credit of input tax in respect of inputs held in stock, inputs contained in semi-finished or finished goods held in stock and on capital goods on the day immediately preceding the date from which he becomes liable to pay tax under section 9:

Provided that the credit on capital goods shall be reduced by such percentage points as may be prescribed;

- (d) where an exempt supply of goods or services or both by a registered person becomes a taxable supply, such person shall be entitled to take credit of input tax in respect of inputs held in stock and inputs contained in semi-finished or finished goods held in stock relating to such exempt supply and on capital goods exclusively used for such exempt supply on the day immediately preceding the date from which such supply becomes taxable:

Provided that the credit on capital goods shall be reduced by such percentage points as may be prescribed.

(2) A registered person shall not be entitled to take input tax credit under sub-section (1) in respect of any supply of goods or services or both to him after the expiry of one year from the date of issue of tax invoice relating to such supply.

(3) Where there is a change in the constitution of a registered person on account of sale, merger, demerger, amalgamation, lease or transfer of the business with the specific provisions for transfer of liabilities, the said registered person shall be allowed to transfer the input tax credit which remains unutilised in his electronic credit ledger to such sold, merged, demerged, amalgamated, leased or transferred business in such manner as may be prescribed.

(4) Where any registered person who has availed of input tax credit opts to pay tax under section 10 or, where the goods or services or both supplied by him become wholly exempt, he shall pay an amount, by way of debit in the electronic credit ledger or electronic cash ledger, equivalent to the credit of input tax in respect of inputs held in stock and inputs contained in semi-finished or finished goods held in stock and on capital goods, reduced by such percentage points as may be prescribed, on the day immediately preceding the date of exercising of such option or, as the case may be, the date of such exemption:

Provided that after payment of such amount, the balance of input tax credit, if any, lying in his electronic credit ledger shall lapse.

(5) The amount of credit under sub-section (1) and the amount payable under sub-section (4) shall be calculated in such manner as may be prescribed.

(6) In case of supply of capital goods or plant and machinery, on which input tax credit has been taken, the registered person shall pay an amount equal to the input tax credit taken on the said capital goods or plant and machinery reduced by such percentage points as may be prescribed or the tax on the transaction value of such capital goods or plant and machinery determined under section 15, whichever is higher:

Provided that where refractory bricks, moulds and dies, jigs and fixtures are supplied as scrap, the taxable person may pay tax on the transaction value of such goods determined under section 15.

19. Taking input tax credit in respect of inputs and capital goods sent for job work.-

(1) The principal shall, subject to such conditions and restrictions as may be prescribed, be allowed input tax credit on inputs sent to a job worker for job work.

(2) Notwithstanding anything contained in clause (b) of sub-section (2) of section 16, the principal shall be entitled to take credit of input tax on inputs even if the inputs are directly sent to a job worker for job work without being first brought to his place of business.

(3) Where the inputs sent for job work are not received back by the principal after completion of job work or otherwise or are not supplied from the place of business of the job worker in accordance with clause (a) or clause (b) of sub-section (1) of section 143 within one year of being sent out, it shall be deemed that such inputs had been supplied by the principal to the job worker on the day when the said inputs were sent out:

Provided that where the inputs are sent directly to a job worker, the period of one year shall be counted from the date of receipt of inputs by the job worker.

(4) The principal shall, subject to such conditions and restrictions as may be prescribed, be allowed input tax credit on capital goods sent to a job worker for job work.

(5) Notwithstanding anything contained in clause (b) of sub-section (2) of section 16, the principal shall be entitled to take credit of input tax on capital goods even if the capital goods are directly sent to a job worker for job work without being first brought to his place of business.

(6) Where the capital goods sent for job work are not received back by the principal within a period of three years of being sent out, it shall be deemed that such capital goods had been supplied by the principal to the job worker on the day when the said capital goods were sent out:

Provided that where the capital goods are sent directly to a job worker, the period of three years shall be counted from the date of receipt of capital goods by the job worker.

(7) Nothing contained in sub-section (3) or sub-section (6) shall apply to moulds and dies, jigs and fixtures, or tools sent out to a job worker for job work.

Explanation.- For the purpose of this section, “principal” means the person referred to in section 143.

20. Manner of distribution of credit by Input Service Distributor.- (1) The Input Service Distributor shall distribute the credit of State tax as State tax or integrated tax and integrated tax as integrated tax or State tax, by way of issue of document containing the amount of input tax credit being distributed in such manner as may be prescribed.

(2) The Input Service Distributor may distribute the credit subject to the following conditions, namely:—

- (a) the credit can be distributed to the recipients of credit against a document containing such details as may be prescribed;
- (b) the amount of the credit distributed shall not exceed the amount of credit available for distribution;
- (c) the credit of tax paid on input services attributable to a recipient of credit shall be distributed only to that recipient;
- (d) the credit of tax paid on input services attributable to more than one recipient of credit shall be distributed amongst such recipients to whom the input service is attributable and such distribution shall be pro rata on the basis of the turnover in a State or turnover in a Union territory of such recipient, during the relevant period, to the aggregate of the turnover of all such recipients to whom such input service is attributable and which are operational in the current year, during the said relevant period;
- (e) the credit of tax paid on input services attributable to all recipients of credit shall be distributed amongst such recipients and such distribution shall be pro rata on the basis of the turnover in a State or turnover in a Union territory of such recipient, during the relevant period, to the aggregate of the turnover of all recipients and which are operational in the current year, during the said relevant period.

Explanation.—For the purposes of this section,—

- (a) the “relevant period” shall be—
 - (i) if the recipients of credit have turnover in their States or Union territories in the financial year preceding the year during which credit is to be distributed, the said financial year; or
 - (ii) if some or all recipients of the credit do not have any turnover in their States or Union territories in the financial year preceding the year during which the credit is to be distributed, the last quarter for which details of such turnover of all the recipients are available, previous to the month during which credit is to be distributed;
- (b) the expression “recipient of credit” means the supplier of goods or services or both having the same Permanent Account Number as that of the Input Service Distributor;
- (c) the term “turnover”, in relation to any registered person engaged in the supply of taxable goods as well as goods not taxable under this Act, means the value of turnover, reduced by the amount of any duty or tax levied under entry 84 of List I of the Seventh Schedule to the Constitution and entry 51 and 54 of List II of the said Schedule.

21. Manner of recovery of credit distributed in excess.- Where the Input Service Distributor distributes the credit in contravention of the provisions contained in section 20 resulting in excess distribution of credit to one or more recipients of credit, the excess credit so distributed

shall be recovered from such recipients along with interest, and the provisions of section 73 or section 74, as the case may be, shall, *mutatis mutandis*, apply for determination of amount to be recovered.

CHAPTER - VI REGISTRATION

22. Persons liable for registration.- (1) Every supplier making a taxable supply of goods or services or both in the State shall be liable to be registered under this Act if his aggregate turnover in a financial year exceeds twenty lakh rupees:

Provided that where such person makes taxable supplies of goods or services or both from any of the special category States, he shall be liable to be registered if his aggregate turnover in a financial year exceeds ten lakh rupees.

(2) Every person who, on the day immediately preceding the appointed day, is registered or holds a license under an existing law, shall be liable to be registered under this Act with effect from the appointed day.

(3) Where a business carried on by a taxable person registered under this Act is transferred, whether on account of succession or otherwise, to another person as a going concern, the transferee or the successor, as the case may be, shall be liable to be registered with effect from the date of such transfer or succession.

(4) Notwithstanding anything contained in sub-sections (1) and (3), in a case of transfer pursuant to sanction of a scheme or an arrangement for amalgamation or, as the case may be, demerger of two or more companies pursuant to an order of a High Court, Tribunal or otherwise, the transferee shall be liable to be registered, with effect from the date on which the Registrar of Companies issues a certificate of incorporation giving effect to such order of the High Court or Tribunal.

Explanation.—For the purposes of this section,—

- (i) the expression “aggregate turnover” shall include all supplies made by the taxable person, whether on his own account or made on behalf of all his principals;
- (ii) the supply of goods, after completion of job work, by a registered job worker shall be treated as the supply of goods by the principal referred to in section 143, and the value of such goods shall not be included in the aggregate turnover of the registered jobworker;
- (iii) the expression “special category States” shall mean the States as specified in sub-clause (g) of clause (4) of article 279A of the Constitution.

23. Persons not liable for registration.- (1) The following persons shall not be liable to registration, namely:—

- (a) any person engaged exclusively in the business of supplying goods or services or both that are not liable to tax or wholly exempt from tax under this Act or under the Integrated Goods and Services Tax Act;
- (b) an agriculturist, to the extent of supply of produce out of cultivation of land.

(2) The Government may, on the recommendations of the Council, by notification, specify the category of persons who may be exempted from obtaining registration under this Act.

24. Compulsory registration in certain cases.- Notwithstanding anything contained in sub-section (1) of section 22, the following categories of persons shall be required to be registered under this Act,—

- (i) persons making any inter-State taxable supply;
- (ii) casual taxable persons making taxable supply;
- (iii) persons who are required to pay tax under reverse charge;
- (iv) persons who are required to pay tax under sub-section (5) of section 9;
- (v) non-resident taxable persons making taxable supply;
- (vi) persons who are required to deduct tax under section 51, whether or not separately registered under this Act;
- (vii) persons who make taxable supply of goods or services or both on behalf of other taxable persons whether as an agent or otherwise;
- (viii) Input Service Distributor, whether or not separately registered under this Act;
- (ix) persons who supply goods or services or both, other than supplies specified under sub-section (5) of section 9, through such electronic commerce operator who is required to collect tax at source under section 52;
- (x) every electronic commerce operator;

- (xi) every person supplying online information and data base access or retrieval services from a place outside India to a person in India, other than a registered person; and
- (xii) such other person or class of persons as may be notified by the Government on the recommendations of the Council.

25. Procedure for registration.- (1) Every person who is liable to be registered under section 22 or section 24 shall apply for registration within thirty days from the date on which he becomes liable to registration, in such manner and subject to such conditions as may be prescribed:

Provided that a casual taxable person or a non-resident taxable person shall apply for registration at least five days prior to the commencement of business.

Explanation.- Every person who makes a supply from the territorial waters of India shall obtain registration in the State where the nearest point of the appropriate baseline is located in the State.

(2) A person seeking registration under this Act shall be granted a single registration:

Provided that a person having multiple business verticals in the State may be granted a separate registration for each business vertical, subject to such conditions as may be prescribed.

(3) A person, though not liable to be registered under section 22 or section 24 may get himself registered voluntarily, and all provisions of this Act, as are applicable to a registered person, shall apply to such person.

(4) A person who has obtained or is required to obtain more than one registration, whether in one State or Union territory or more than one State or Union territory shall, in respect of each such registration, be treated as distinct persons for the purposes of this Act.

(5) Where a person who has obtained or is required to obtain registration in a State or Union territory in respect of an establishment, has an establishment in another State or Union territory, then such establishments shall be treated as establishments of distinct persons for the purposes of this Act.

(6) Every person shall have a Permanent Account Number issued under the Income-tax Act, 1961 (Central Act 43 of 1961) in order to be eligible for grant of registration:

Provided that a person required to deduct tax under section 51 may have, in lieu of a Permanent Account Number, a Tax Deduction and Collection Account Number issued under the said Act in order to be eligible for grant of registration.

(7) Notwithstanding anything contained in sub-section (6), a non-resident taxable person may be granted registration under sub-section (1) on the basis of such other documents as may be prescribed.

(8) Where a person who is liable to be registered under this Act fails to obtain registration, the proper officer may, without prejudice to any action which may be taken under this Act or under any other law for the time being in force, proceed to register such person in such manner as may be prescribed.

(9) Notwithstanding anything contained in sub-section (1),—

- (a) any specialised agency of the United Nations Organisation or any Multilateral Financial Institution and Organisation notified under the United Nations (Privileges and Immunities) Act, 1947 (Central Act 46 of 1947), Consulate or Embassy of foreign countries; and

(b) any other person or class of persons, as may be notified by the Commissioner, shall be granted a Unique Identity Number in such manner and for such purposes, including refund of taxes on the notified supplies of goods or services or both received by them, as may be prescribed.

(10) The registration or the Unique Identity Number shall be granted or rejected after due verification in such manner and within such period as may be prescribed.

(11) A certificate of registration shall be issued in such form and with effect from such date as may be prescribed.

(12) A registration or a Unique Identity Number shall be deemed to have been granted after the expiry of the period prescribed under sub-section (10), if no deficiency has been communicated to the applicant within that period.

26. Deemed registration.- (1) The grant of registration or the Unique Identity Number under the Central Goods and Services Tax Act shall be deemed to be a grant of registration or the Unique Identity Number under this Act subject to the condition that the application for registration or the Unique Identity Number has not been rejected under this Act within the time specified in sub-section (10) of section 25.

(2) Notwithstanding anything contained in sub-section (10) of section 25, any rejection of application for registration or the Unique Identity Number under the Central Goods and Services Tax Act shall be deemed to be a rejection of application for registration under this Act.

27. Special provisions relating to casual taxable person and non-resident taxable person.- (1) The certificate of registration issued to a casual taxable person or a non-resident taxable person shall be valid for the period specified in the application for registration or ninety days from the effective date of registration, whichever is earlier and such person shall make taxable supplies only after the issuance of the certificate of registration:

Provided that the proper officer may, on sufficient cause being shown by the said taxable person, extend the said period of ninety days by a further period not exceeding ninety days.

(2) A casual taxable person or a non-resident taxable person shall, at the time of submission of application for registration under sub-section (1) of section 25, make an advance deposit of tax in an amount equivalent to the estimated tax liability of such person for the period for which the registration is sought:

Provided that where any extension of time is sought under sub-section (1), such taxable person shall deposit an additional amount of tax equivalent to the estimated tax liability of such person for the period for which the extension is sought.

(3) The amount deposited under sub-section (2) shall be credited to the electronic cash ledger of such person and shall be utilised in the manner provided under section 49.

28. Amendment of registration.- (1) Every registered person and a person to whom a Unique Identity Number has been assigned shall inform the proper officer of any changes in the information furnished at the time of registration or subsequent thereto, in such form and manner and within such period as may be prescribed.

(2) The proper officer may, on the basis of information furnished under sub-section (1) or as ascertained by him, approve or reject amendments in the registration particulars in such manner and within such period as may be prescribed:

Provided that approval of the proper officer shall not be required in respect of amendment of such particulars as may be prescribed:

Provided further that the proper officer shall not reject the application for amendment in the registration particulars without giving the person an opportunity of being heard.

(3) Any rejection or approval of amendments under the Central Goods and Services Tax Act shall be deemed to be a rejection or approval under this Act.

29. Cancellation of registration.- (1) The proper officer may, either on his own motion or on an application filed by the registered person or by his legal heirs, in case of death of such person, cancel the registration, in such manner and within such period as may be prescribed, having regard to the circumstances where,—

- (a) the business has been discontinued, transferred fully for any reason including death of the proprietor, amalgamated with other legal entity, demerged or otherwise disposed of; or
- (b) there is any change in the constitution of the business; or
- (c) the taxable person, other than the person registered under sub-section (3) of section 25, is no longer liable to be registered under section 22 or section 24.

(2) The proper officer may cancel the registration of a person from such date, including any retrospective date, as he may deem fit, where,—

- (a) a registered person has contravened such provisions of the Act or the rules made thereunder as may be prescribed; or
- (b) a person paying tax under section 10 has not furnished returns for three consecutive tax periods; or
- (c) any registered person, other than a person specified in clause (b), has not furnished returns for a continuous period of six months; or
- (d) any person who has taken voluntary registration under sub-section (3) of section 25 has not commenced business within six months from the date of registration; or
- (e) registration has been obtained by means of fraud, wilful misstatement or suppression of facts:

Provided that the proper officer shall not cancel the registration without giving the person an opportunity of being heard.

(3) The cancellation of registration under this section shall not affect the liability of the person to pay tax and other dues under this Act or to discharge any obligation under this Act or the rules made thereunder for any period prior to the date of cancellation whether or not such tax and other dues are determined before or after the date of cancellation.

(4) The cancellation of registration under the Central Goods and Services Tax Act shall be deemed to be a cancellation of registration under this Act.

(5) Every registered person whose registration is cancelled shall pay an amount, by way of debit in the electronic credit ledger or electronic cash ledger, equivalent to the credit of input tax in

respect of inputs held in stock and inputs contained in semi-finished or finished goods held in stock or capital goods or plant and machinery on the day immediately preceding the date of such cancellation or the output tax payable on such goods, whichever is higher, calculated in such manner as may be prescribed:

Provided that in case of capital goods or plant and machinery, the taxable person shall pay an amount equal to the input tax credit taken on the said capital goods or plant and machinery, reduced by such percentage points as may be prescribed or the tax on the transaction value of such capital goods or plant and machinery under section 15, whichever is higher.

(6) The amount payable under sub-section (5) shall be calculated in such manner as may be prescribed.

30. Revocation of cancellation of registration.- (1) Subject to such conditions as may be prescribed, any registered person, whose registration is cancelled by the proper officer on his own motion, may apply to such officer for revocation of cancellation of the registration in the prescribed manner within thirty days from the date of service of the cancellation order.

(2) The proper officer may, in such manner and within such period as may be prescribed, by order, either revoke cancellation of the registration or reject the application:

Provided that the application for revocation of cancellation of registration shall not be rejected unless the applicant has been given an opportunity of being heard.

(3) The revocation of cancellation of registration under the Central Goods and Services Tax Act shall be deemed to be a revocation of cancellation of registration under this Act.

CHAPTER- VII

TAX INVOICE, CREDIT AND DEBIT NOTES

31. Tax invoice.- (1) A registered person supplying taxable goods shall, before or at the time of,—

(a) removal of goods for supply to the recipient, where the supply involves movement of goods; or

(b) delivery of goods or making available thereof to the recipient, in any other case, issue a tax invoice showing the description, quantity and value of goods, the tax charged thereon and such other particulars as may be prescribed:

Provided that the Government may, on the recommendations of the Council, by notification, specify the categories of goods or supplies in respect of which a tax invoice shall be issued, within such time and in such manner as may be prescribed.

(2) A registered person supplying taxable services shall, before or after the provision of service but within a prescribed period, issue a tax invoice, showing the description, value, tax charged thereon and such other particulars as may be prescribed:

Provided that the Government may, on the recommendations of the Council, by notification and subject to such conditions as may be mentioned therein, specify the categories of services in respect of which—

(a) any other document issued in relation to the supply shall be deemed to be a tax invoice; or

(b) tax invoice may not be issued.

(3) Notwithstanding anything contained in sub-sections (1) and (2)—

(a) a registered person may, within one month from the date of issuance of certificate of registration and in such manner as may be prescribed, issue a revised invoice against the invoice already issued during the period beginning with the effective date of registration till the date of issuance of certificate of registration to him;

(b) a registered person may not issue a tax invoice if the value of the goods or services or both supplied is less than two hundred rupees subject to such conditions and in such manner as may be prescribed;

(c) a registered person supplying exempted goods or services or both or paying tax under the provisions of section 10 shall issue, instead of a tax invoice, a bill of supply containing such particulars and in such manner as may be prescribed:

Provided that the registered person may not issue a bill of supply if the value of the goods or services or both supplied is less than two hundred rupees subject to such conditions and in such manner as may be prescribed;

(d) a registered person shall, on receipt of advance payment with respect to any supply of goods or services or both, issue a receipt voucher or any other document, containing such particulars as may be prescribed, evidencing receipt of such payment;

- (e) where, on receipt of advance payment with respect to any supply of goods or services or both the registered person issues a receipt voucher, but subsequently no supply is made and no tax invoice is issued in pursuance thereof, the said registered person may issue to the person who had made the payment, a refund voucher against such payment;
- (f) a registered person who is liable to pay tax under sub-section (3) or sub-section (4) of section 9 shall issue an invoice in respect of goods or services or both received by him from the supplier who is not registered on the date of receipt of goods or services or both;
- (g) a registered person who is liable to pay tax under sub-section (3) or sub-section (4) of section 9 shall issue a payment voucher at the time of making payment to the supplier.

(4) In case of continuous supply of goods, where successive statements of accounts or successive payments are involved, the invoice shall be issued before or at the time each such statement is issued or, as the case may be, each such payment is received.

(5) Subject to the provisions of clause (d) of sub-section (3), in case of continuous supply of services,—

- (a) where the due date of payment is ascertainable from the contract, the invoice shall be issued on or before the due date of payment;
- (b) where the due date of payment is not ascertainable from the contract, the invoice shall be issued before or at the time when the supplier of service receives the payment;
- (c) where the payment is linked to the completion of an event, the invoice shall be issued on or before the date of completion of that event.

(6) In a case where the supply of services ceases under a contract before the completion of the supply, the invoice shall be issued at the time when the supply ceases and such invoice shall be issued to the extent of the supply made before such cessation.

(7) Notwithstanding anything contained in sub-section (1), where the goods being sent or taken on approval for sale or return are removed before the supply takes place, the invoice shall be issued before or at the time of supply or six months from the date of removal, whichever is earlier.

Explanation.—For the purposes of this section, the expression “tax invoice” shall include any revised invoice issued by the supplier in respect of a supply made earlier.

32. Prohibition of unauthorised collection of tax.— (1) A person who is not a registered person shall not collect in respect of any supply of goods or services or both any amount by way of tax under this Act.

(2) No registered person shall collect tax except in accordance with the provisions of this Act or the rules made thereunder.

33. Amount of tax to be indicated in tax invoice and other documents.— Notwithstanding anything contained in this Act or any other law for the time being in force, where any supply is made for a consideration, every person who is liable to pay tax for such supply shall prominently indicate in all documents relating to assessment, tax invoice and other like documents, the amount of tax which shall form part of the price at which such supply is made.

34. Credit and debit notes.— (1) Where a tax invoice has been issued for supply of any goods or services or both and the taxable value or tax charged in that tax invoice is found to exceed the taxable value or tax payable in respect of such supply, or where the goods supplied are returned by the recipient, or where goods or services or both supplied are found to be deficient, the registered person, who has supplied such goods or services or both, may issue to the recipient a credit note containing such particulars as may be prescribed.

(2) Any registered person who issues a credit note in relation to a supply of goods or services or both shall declare the details of such credit note in the return for the month during which such credit note has been issued but not later than September following the end of the financial year in which such supply was made, or the date of furnishing of the relevant annual return, whichever is earlier, and the tax liability shall be adjusted in such manner as may be prescribed:

Provided that no reduction in output tax liability of the supplier shall be permitted, if the incidence of tax and interest on such supply has been passed on to any other person.

(3) Where a tax invoice has been issued for supply of any goods or services or both and the taxable value or tax charged in that tax invoice is found to be less than the taxable value or tax payable in respect of such supply, the registered person, who has supplied such goods or services or both, shall issue to the recipient a debit note containing such particulars as may be prescribed.

(4) Any registered person who issues a debit note in relation to a supply of goods or services or both shall declare the details of such debit note in the return for the month during which such

debit note has been issued and the tax liability shall be adjusted in such manner as may be prescribed.

Explanation.— For the purposes of this Act, the expression “debit note” shall include a supplementary invoice.

CHAPTER VIII ACCOUNTS AND RECORDS

35. Accounts and other records.- (1) Every registered person shall keep and maintain, at his principal place of business, as mentioned in the certificate of registration, a true and correct account of -

- (a) production or manufacture of goods;
- (b) inward and outward supply of goods or services or both;
- (c) stock of goods;
- (d) input tax credit availed;
- (e) output tax payable and paid; and
- (f) such other particulars as may be prescribed:

Provided that where more than one place of business is specified in the certificate of registration, the accounts relating to each place of business shall be kept at such places of business:

Provided further that the registered person may keep and maintain such accounts and other particulars in electronic form in such manner as may be prescribed.

(2) Every owner or operator of warehouse or godown or any other place used for storage of goods and every transporter, irrespective of whether he is a registered person or not, shall maintain records of the consigner, consignee and other relevant details of the goods in such manner as may be prescribed.

(3) The Commissioner may notify a class of taxable persons to maintain additional accounts or documents for such purpose as may be specified therein.

(4) Where the Commissioner considers that any class of taxable persons is not in a position to keep and maintain accounts in accordance with the provisions of this section, he may, for reasons to be recorded in writing, permit such class of taxable persons to maintain accounts in such manner as may be prescribed.

(5) Every registered person whose turnover during a financial year exceeds the prescribed limit shall get his accounts audited by a chartered accountant or a cost accountant and shall submit a copy of the audited annual accounts, the reconciliation statement under sub-section (2) of section 44 and such other documents in such form and manner as may be prescribed.

(6) Subject to the provisions of clause (h) of sub-section (5) of section 17, where the registered person fails to account for the goods or services or both in accordance with the provisions of sub-section (1), the proper officer shall determine the amount of tax payable on the goods or services or both that are not accounted for, as if such goods or services or both had been supplied by such person and the provisions of section 73 or section 74, as the case may be, shall, *mutatis mutandis*, apply for determination of such tax.

36. Period of retention of accounts.- Every registered person required to keep and maintain books of account or other records in accordance with the provisions of sub-section (1) of section 35 shall retain them until the expiry of seventy two months from the due date of furnishing of annual return for the year pertaining to such accounts and records:

Provided that a registered person, who is a party to an appeal or revision or any other proceedings before any Appellate Authority or Revisional Authority or Appellate Tribunal or court, whether filed by him or by the Commissioner, or is under investigation for an offence under Chapter XIX, shall retain the books of account and other records pertaining to the subject matter of such appeal or revision or proceedings or investigation for a period of one year after final disposal of such appeal or revision or proceedings or investigation, or for the period specified above, whichever is later.

CHAPTER- IX RETURNS

37. Furnishing details of outward supplies.- (1) Every registered person, other than an Input Service Distributor, a non-resident taxable person and a person paying tax under the provisions of section 10 or section 51 or section 52, shall furnish, electronically, in such form and manner as may be prescribed, the details of outward supplies of goods or services or both effected during a tax period on or before the tenth day of the month succeeding the said tax period and such

details shall be communicated to the recipient of the said supplies within such time and in such manner as may be prescribed:

Provided that the registered person shall not be allowed to furnish the details of outward supplies during the period from the eleventh day to the fifteenth day of the month succeeding the tax period:

Provided further that the Commissioner may, for reasons to be recorded in writing, by notification, extend the time limit for furnishing such details for such class of taxable persons as may be specified therein:

Provided also that any extension of time limit notified by the Commissioner of central tax shall be deemed to be notified by the Commissioner.

(2) Every registered person who has been communicated the details under sub-section (3) of section 38 or the details pertaining to inward supplies of Input Service Distributor under sub-section (4) of section 38, shall either accept or reject the details so communicated, on or before the seventeenth day, but not before the fifteenth day, of the month succeeding the tax period and the details furnished by him under sub-section (1) shall stand amended accordingly.

(3) Any registered person, who has furnished the details under sub-section (1) for any tax period and which have remained unmatched under section 42 or section 43, shall, upon discovery of any error or omission therein, rectify such error or omission in such manner as may be prescribed, and shall pay the tax and interest, if any, in case there is a short payment of tax on account of such error or omission, in the return to be furnished for such tax period:

Provided that no rectification of error or omission in respect of the details furnished under sub-section (1) shall be allowed after furnishing of the return under section 39 for the month of September following the end of the financial year to which such details pertain, or furnishing of the relevant annual return, whichever is earlier.

Explanation.—For the purposes of this Chapter, the expression “details of outward supplies” shall include details of invoices, debit notes, credit notes and revised invoices issued in relation to outward supplies made during any tax period.

38. Furnishing details of inward supplies.— (1) Every registered person, other than an Input Service Distributor or a non-resident taxable person or a person paying tax under the provisions of section 10 or section 51 or section 52, shall verify, validate, modify or delete, if required, the details relating to outward supplies and credit or debit notes communicated under sub-section (1) of section 37 to prepare the details of his inward supplies and credit or debit notes and may include therein, the details of inward supplies and credit or debit notes received by him in respect of such supplies that have not been declared by the supplier under sub-section (1) of section 37.

(2) Every registered person, other than an Input Service Distributor or a non-resident taxable person or a person paying tax under the provisions of section 10 or section 51 or section 52, shall furnish, electronically, the details of inward supplies of taxable goods or services or both, including inward supplies of goods or services or both on which the tax is payable on reverse charge basis under this Act and inward supplies of goods or services or both taxable under the Integrated Goods and Services Tax Act or on which integrated goods and services tax is payable under section 3 of the Customs Tariff Act, 1975 (Central Act 51 of 1975), and credit or debit notes received in respect of such supplies during a tax period after the tenth day but on or before the fifteenth day of the month succeeding the tax period in such form and manner as may be prescribed:

Provided that the Commissioner may, for reasons to be recorded in writing, by notification, extend the time limit for furnishing such details for such class of taxable persons as may be specified therein:

Provided further that any extension of time limit notified by the Commissioner of central tax shall be deemed to be notified by the Commissioner.

(3) The details of supplies modified, deleted or included by the recipient and furnished under sub-section (2) shall be communicated to the supplier concerned in such manner and within such time as may be prescribed.

(4) The details of supplies modified, deleted or included by the recipient in the return furnished under sub-section (2) or sub-section (4) of section 39 shall be communicated to the supplier concerned in such manner and within such time as may be prescribed.

(5) Any registered person, who has furnished the details under sub-section (2) for any tax period and which have remained unmatched under section 42 or section 43, shall, upon discovery of any error or omission therein, rectify such error or omission in the tax period during which such error or omission is noticed in such manner as may be prescribed, and shall pay the tax and interest, if any, in case there is a short payment of tax on account of such error or omission, in the return to be furnished for such tax period:

Provided that no rectification of error or omission in respect of the details furnished under sub-section (2) shall be allowed after furnishing of the return under section 39 for the month of September following the end of the financial year to which such details pertain, or furnishing of the relevant annual return, whichever is earlier.

39. Furnishing of returns.- (1) Every registered person, other than an Input Service Distributor or a non-resident taxable person or a person paying tax under the provisions of section 10 or section 51 or section 52 shall, for every calendar month or part thereof, furnish, in such form and manner as may be prescribed, a return, electronically, of inward and outward supplies of goods or services or both, input tax credit availed, tax payable, tax paid and such other particulars as may be prescribed on or before the twentieth day of the month succeeding such calendar month or part thereof.

(2) A registered person paying tax under the provisions of section 10 shall, for each quarter or part thereof, furnish, in such form and manner as may be prescribed, a return, electronically, of turnover in the State, inward supplies of goods or services or both, tax payable and tax paid within eighteen days after the end of such quarter.

(3) Every registered person required to deduct tax at source under the provisions of section 51 shall furnish, in such form and manner as may be prescribed, a return, electronically, for the month in which such deductions have been made within ten days after the end of such month.

(4) Every taxable person registered as an Input Service Distributor shall, for every calendar month or part thereof, furnish, in such form and manner as may be prescribed, a return, electronically, within thirteen days after the end of such month.

(5) Every registered non-resident taxable person shall, for every calendar month or part thereof, furnish, in such form and manner as may be prescribed, a return, electronically, within twenty days after the end of a calendar month or within seven days after the last day of the period of registration specified under sub-section (1) of section 27, whichever is earlier.

(6) The Commissioner may, for reasons to be recorded in writing, by notification, extend the time limit for furnishing the returns under this section for such class of registered persons as may be specified therein:

Provided that any extension of time limit notified by the Commissioner of central tax shall be deemed to be notified by the Commissioner.

(7) Every registered person, who is required to furnish a return under sub-section (1) or sub-section (2) or sub-section (3) or sub-section (5), shall pay to the Government the tax due as per such return not later than the last date on which he is required to furnish such return.

(8) Every registered person who is required to furnish a return under sub-section (1) or sub-section (2) shall furnish a return for every tax period whether or not any supplies of goods or services or both have been made during such tax period.

(9) Subject to the provisions of sections 37 and 38, if any registered person after furnishing a return under sub-section (1) or sub-section (2) sub-section (3) or sub-section (4) or sub-section (5) discovers any omission or incorrect particulars therein, other than as a result of scrutiny, audit, inspection or enforcement activity by the tax authorities, he shall rectify such omission or incorrect particulars in the return to be furnished for the month or quarter during which such omission or incorrect particulars are noticed, subject to payment of interest under this Act:

Provided that no such rectification of any omission or incorrect particulars shall be allowed after the due date for furnishing of return for the month of September or second quarter following the end of the financial year, or the actual date of furnishing of relevant annual return, whichever is earlier.

(10) A registered person shall not be allowed to furnish a return for a tax period if the return for any of the previous tax periods has not been furnished by him.

40. First Return.- Every registered person who has made outward supplies in the period between the date on which he became liable to registration till the date on which registration has been granted shall declare the same in the first return furnished by him after grant of registration.

41. Claim of input tax credit and provisional acceptance thereof.- (1) Every registered person shall, subject to such conditions and restrictions as may be prescribed, be entitled to take the credit of eligible input tax, as self-assessed, in his return and such amount shall be credited on a provisional basis to his electronic credit ledger.

(2) The credit referred to in sub-section (1) shall be utilised only for payment of self-assessed output tax as per the return referred to in the said sub-section.

42. Matching, reversal and reclaim of input tax credit.- (1) The details of every inward supply furnished by a registered person (hereafter in this section referred to as the "recipient") for a tax period shall, in such manner and within such time as may be prescribed, be matched—

- (a) with the corresponding details of outward supply furnished by the corresponding registered person (hereafter in this section referred to as the “supplier”) in his valid return for the same tax period or any preceding tax period;
- (b) with the integrated goods and services tax paid under section 3 of the Customs Tariff Act, 1975 (Central Act 51 of 1975) in respect of goods imported by him; and
- (c) for duplication of claims of input tax credit.

(2) The claim of input tax credit in respect of invoices or debit notes relating to inward supply that match with the details of corresponding outward supply or with the integrated goods and services tax paid under section 3 of the Customs Tariff Act, 1975 (Central Act 51 of 1975) in respect of goods imported by him shall be finally accepted and such acceptance shall be communicated, in such manner as may be prescribed, to the recipient.

(3) Where the input tax credit claimed by a recipient in respect of an inward supply is in excess of the tax declared by the supplier for the same supply or the outward supply is not declared by the supplier in his valid returns, the discrepancy shall be communicated to both such persons in such manner as may be prescribed.

(4) The duplication of claims of input tax credit shall be communicated to the recipient in such manner as may be prescribed.

(5) The amount in respect of which any discrepancy is communicated under sub-section (3) and which is not rectified by the supplier in his valid return for the month in which discrepancy is communicated shall be added to the output tax liability of the recipient, in such manner as may be prescribed, in his return for the month succeeding the month in which the discrepancy is communicated.

(6) The amount claimed as input tax credit that is found to be in excess on account of duplication of claims shall be added to the output tax liability of the recipient in his return for the month in which the duplication is communicated.

(7) The recipient shall be eligible to reduce, from his output tax liability, the amount added under sub-section (5), if the supplier declares the details of the invoice or debit note in his valid return within the time specified in sub-section (9) of section 39.

(8) A recipient in whose output tax liability any amount has been added under sub-section (5) or sub-section (6), shall be liable to pay interest at the rate specified under sub-section (1) of section 50 on the amount so added from the date of availing of credit till the corresponding additions are made under the said sub-sections.

(9) Where any reduction in output tax liability is accepted under sub-section (7), the interest paid under sub-section (8) shall be refunded to the recipient by crediting the amount in the corresponding head of his electronic cash ledger in such manner as may be prescribed:

Provided that the amount of interest to be credited in any case shall not exceed the amount of interest paid by the supplier.

(10) The amount reduced from the output tax liability in contravention of the provisions of sub-section (7) shall be added to the output tax liability of the recipient in his return for the month in which such contravention takes place and such recipient shall be liable to pay interest on the amount so added at the rate specified in sub-section (3) of section 50.

43. Matching, reversal and reclaim of reduction in output tax liability.- (1) The details of every credit note relating to outward supply furnished by a registered person (hereafter in this section referred to as the “supplier”) for a tax period shall, in such manner and within such time as may be prescribed, be matched—

- (a) with the corresponding reduction in the claim for input tax credit by the corresponding registered person (hereafter in this section referred to as the “recipient”) in his valid return for the same tax period or any subsequent tax period; and
- (b) for duplication of claims for reduction in output tax liability.

(2) The claim for reduction in output tax liability by the supplier that matches with the corresponding reduction in the claim for input tax credit by the recipient shall be finally accepted and communicated, in such manner as may be prescribed, to the supplier.

(3) Where the reduction of output tax liability in respect of outward supplies exceeds the corresponding reduction in the claim for input tax credit or the corresponding credit note is not declared by the recipient in his valid returns, the discrepancy shall be communicated to both such persons in such manner as may be prescribed.

(4) The duplication of claims for reduction in output tax liability shall be communicated to the supplier in such manner as may be prescribed.

(5) The amount in respect of which any discrepancy is communicated under sub-section (3) and which is not rectified by the recipient in his valid return for the month in which discrepancy is

communicated shall be added to the output tax liability of the supplier, in such manner as may be prescribed, in his return for the month succeeding the month in which the discrepancy is communicated.

(6) The amount in respect of any reduction in output tax liability that is found to be on account of duplication of claims shall be added to the output tax liability of the supplier in his return for the month in which such duplication is communicated.

(7) The supplier shall be eligible to reduce, from his output tax liability, the amount added under sub-section (5) if the recipient declares the details of the credit note in his valid return within the time specified in sub-section (9) of section 39.

(8) A supplier in whose output tax liability any amount has been added under sub-section (5) or sub-section (6), shall be liable to pay interest at the rate specified under sub-section (1) of section 50 in respect of the amount so added from the date of such claim for reduction in the output tax liability till the corresponding additions are made under the said sub-sections.

(9) Where any reduction in output tax liability is accepted under sub-section (7), the interest paid under sub-section (8) shall be refunded to the supplier by crediting the amount in the corresponding head of his electronic cash ledger in such manner as may be prescribed:

Provided that the amount of interest to be credited in any case shall not exceed the amount of interest paid by the recipient.

(10) The amount reduced from output tax liability in contravention of the provisions of sub-section (7) shall be added to the output tax liability of the supplier in his return for the month in which such contravention takes place and such supplier shall be liable to pay interest on the amount so added at the rate specified in sub-section (3) of section 50.

44. Annual return.- (1) Every registered person, other than an Input Service Distributor, a person paying tax under section 51 or section 52, a casual taxable person and a non-resident taxable person, shall furnish an annual return for every financial year electronically in such form and manner as may be prescribed on or before the thirty-first day of December following the end of such financial year.

(2) Every registered person who is required to get his accounts audited in accordance with the provisions of sub-section (5) of section 35 shall furnish, electronically, the annual return under sub-section (1) along with a copy of the audited annual accounts and a reconciliation statement, reconciling the value of supplies declared in the return furnished for the financial year with the audited annual financial statement, and such other particulars as may be prescribed.

45. Final return.- Every registered person who is required to furnish a return under sub-section (1) of section 39 and whose registration has been cancelled shall furnish a final return within three months of the date of cancellation or date of order of cancellation, whichever is later, in such form and manner as may be prescribed.

46. Notice to return defaulters.- Where a registered person fails to furnish a return under section 39 or section 44 or section 45, a notice shall be issued requiring him to furnish such return within fifteen days in such form and manner as may be prescribed.

47. Levy of late fee.- (1) Any registered person who fails to furnish the details of outward or inward supplies required under section 37 or section 38 or returns required under section 39 or section 45 by the due date shall pay a late fee of one hundred rupees for every day during which such failure continues subject to a maximum amount of five thousand rupees.

(2) Any registered person who fails to furnish the return required under section 44 by the due date shall be liable to pay a late fee of one hundred rupees for every day during which such failure continues subject to a maximum of an amount calculated at a quarter per cent. of his turnover in the State.

48. Goods and services tax practitioners.- (1) The manner of approval of goods and services tax practitioners, their eligibility conditions, duties and obligations, manner of removal and other conditions relevant for their functioning shall be such as may be prescribed.

(2) A registered person may authorise an approved goods and services tax practitioner to furnish the details of outward supplies under section 37, the details of inward supplies under section 38 and the return under section 39 or section 44 or section 45 in such manner as may be prescribed.

(3) Notwithstanding anything contained in sub-section (2), the responsibility for correctness of any particulars furnished in the return or other details filed by the goods and services tax practitioners shall continue to rest with the registered person on whose behalf such return and details are furnished.

CHAPTER-X PAYMENT OF TAX

49. Payment of tax, interest, penalty and other amounts.- (1) Every deposit made towards tax, interest, penalty, fee or any other amount by a person by internet banking or by using credit or debit cards or National Electronic Fund Transfer or Real Time Gross Settlement or by such other mode and subject to such conditions and restrictions as may be prescribed, shall be credited to the electronic cash ledger of such person to be maintained in such manner as may be prescribed.

(2) The input tax credit as self-assessed in the return of a registered person shall be credited to his electronic credit ledger, in accordance with section 41, to be maintained in such manner as may be prescribed.

(3) The amount available in the electronic cash ledger may be used for making any payment towards tax, interest, penalty, fees or any other amount payable under the provisions of this Act or the rules made thereunder in such manner and subject to such conditions and within such time as may be prescribed.

(4) The amount available in the electronic credit ledger may be used for making any payment towards output tax under this Act or under the Integrated Goods and Services Tax Act in such manner and subject to such conditions and within such time as may be prescribed.

(5) The amount of input tax credit available in the electronic credit ledger of the registered person on account of —

- (a) integrated tax shall first be utilised towards payment of integrated tax and the amount remaining, if any, may be utilised towards the payment of central tax and State tax, or as the case may be, Union territory tax, in that order;
- (b) the central tax shall first be utilised towards payment of central tax and the amount remaining, if any, may be utilised towards the payment of integrated tax;
- (c) the State tax shall first be utilised towards payment of State tax and the amount remaining, if any, may be utilised towards the payment of integrated tax;
- (d) the Union territory tax shall first be utilised towards payment of Union territory tax and the amount remaining, if any, may be utilised towards the payment of integrated tax;
- (e) the central tax shall not be utilised towards payment of State tax or Union territory tax; and
- (f) the State tax or Union territory tax shall not be utilised towards payment of central tax.

(6) The balance in the electronic cash ledger or electronic credit ledger after payment of tax, interest, penalty, fee or any other amount payable under this Act or the rules made thereunder may be refunded in accordance with the provisions of section 54.

(7) All liabilities of a taxable person under this Act shall be recorded and maintained in an electronic liability register in such manner as may be prescribed.

(8) Every taxable person shall discharge his tax and other dues under this Act or the rules made thereunder in the following order, namely:—

- (a) self-assessed tax, and other dues related to returns of previous tax periods;
- (b) self-assessed tax, and other dues related to the return of the current tax period;
- (c) any other amount payable under this Act or the rules made thereunder including the demand determined under section 73 or section 74.

(9) Every person who has paid the tax on goods or services or both under this Act shall, unless the contrary is proved by him, be deemed to have passed on the full incidence of such tax to the recipient of such goods or services or both.

Explanation.—For the purposes of this section,

- (a) the date of credit to the account of the Government in the authorised bank shall be deemed to be the date of deposit in the electronic cash ledger;
- (b) the expression,-
 - (i) “tax dues” means the tax payable under this Act and does not include interest, fee and penalty; and
 - (ii) “other dues” means interest, penalty, fee or any other amount payable under this Act or the rules made thereunder.

50. Interest on delayed payment of tax.- (1) Every person who is liable to pay tax in accordance with the provisions of this Act or the rules made thereunder, but fails to pay the tax or any part thereof to the Government within the period prescribed, shall for the period for which the

tax or any part thereof remains unpaid, pay, on his own, interest at such rate, not exceeding eighteen per cent., as may be notified by the Government on the recommendations of the Council.

(2) The interest under sub-section (1) shall be calculated, in such manner as may be prescribed, from the day succeeding the day on which such tax was due to be paid.

(3) A taxable person who makes an undue or excess claim of input tax credit under sub-section (10) of section 42 or undue or excess reduction in output tax liability under sub-section (10) of section 43, shall pay interest on such undue or excess claim or on such undue or excess reduction, as the case may be, at such rate not exceeding twenty-four per cent., as may be notified by the Government on the recommendations of the Council.

51. Tax deduction at source.- (1) Notwithstanding anything to the contrary contained in this Act, the Government may mandate,-

- (a) a department or establishment of the Central Government or State Government; or
- (b) local authority; or
- (c) Governmental agencies; or
- (d) such persons or category of persons as may be notified by the Government on the recommendations of the Council,

(hereafter in this section referred to as "the deductor"), to deduct tax at the rate of one per cent. from the payment made or credited to the supplier (hereafter in this section referred to as "the deductee") of taxable goods or services or both, where the total value of such supply, under a contract, exceeds two lakh and fifty thousand rupees:

Provided that no deduction shall be made if the location of the supplier and the place of supply is in a State or Union territory which is different from the State or, as the case may be, Union territory of registration of the recipient.

Explanation.—For the purpose of deduction of tax specified above, the value of supply shall be taken as the amount excluding the central tax, State tax, integrated tax and cess indicated in the invoice.

(2) The amount deducted as tax under this section shall be paid to the Government by the deductor within ten days after the end of the month in which such deduction is made, in such manner as may be prescribed.

(3) The deductor shall furnish to the deductee a certificate mentioning therein the contract value, rate of deduction, amount deducted, amount paid to the Government and such other particulars in such manner as may be prescribed.

(4) If any deductor fails to furnish to the deductee the certificate, after deducting the tax at source, within five days of crediting the amount so deducted to the Government, the deductor shall pay, by way of a late fee, a sum of one hundred rupees per day from the day after the expiry of such five day period until the failure is rectified, subject to a maximum amount of five thousand rupees.

(5) The deductee shall claim credit, in his electronic cash ledger, of the tax deducted and reflected in the return of the deductor furnished under sub-section (3) of section 39, in such manner as may be prescribed.

(6) If any deductor fails to pay to the Government the amount deducted as tax under sub-section (1), he shall pay interest in accordance with the provisions of sub-section (1) of section 50, in addition to the amount of tax deducted.

(7) The determination of the amount in default under this section shall be made in the manner specified in section 73 or section 74.

(8) The refund to the deductor or the deductee arising on account of excess or erroneous deduction shall be dealt with in accordance with the provisions of section 54:

Provided that no refund to the deductor shall be granted, if the amount deducted has been credited to the electronic cash ledger of the deductee.

52. Collection of tax at source.- (1) Notwithstanding anything to the contrary contained in this Act, every electronic commerce operator (hereafter in this section referred to as the "operator"), not being an agent, shall collect an amount calculated at such rate not exceeding one per cent., as may be notified by the Government on the recommendations of the Council, of the net value of taxable supplies made through it by other suppliers where the consideration with respect to such supplies is to be collected by the operator.

Explanation.—For the purposes of this sub-section, the expression "net value of taxable supplies" shall mean the aggregate value of taxable supplies of goods or services or both, other than services notified under sub-section (5) of section 9, made during any month by all registered persons through the operator reduced by the aggregate value of taxable supplies returned to the suppliers during the said month.

(2) The power to collect the amount specified in sub-section (1) shall be without prejudice to any other mode of recovery from the operator.

(3) The amount collected under sub-section (1) shall be paid to the Government by the operator within ten days after the end of the month in which such collection is made, in such manner as may be prescribed.

(4) Every operator who collects the amount specified in sub-section (1) shall furnish a statement, electronically, containing the details of outward supplies of goods or services or both effected through it, including the supplies of goods or services or both returned through it, and the amount collected under sub-section (1) during a month, in such form and manner as may be prescribed, within ten days after the end of such month.

(5) Every operator who collects the amount specified in sub-section (1) shall furnish an annual statement, electronically, containing the details of outward supplies of goods or services or both effected through it, including the supplies of goods or services or both returned through it, and the amount collected under the said sub-section during the financial year, in such form and manner as may be prescribed, before the thirty first day of December following the end of such financial year.

(6) If any operator after furnishing a statement under sub-section (4) discovers any omission or incorrect particulars therein, other than as a result of scrutiny, audit, inspection or enforcement activity by the tax authorities, he shall rectify such omission or incorrect particulars in the statement to be furnished for the month during which such omission or incorrect particulars are noticed, subject to payment of interest, as specified in sub-section (1) of section 50:

Provided that no such rectification of any omission or incorrect particulars shall be allowed after the due date for furnishing of statement for the month of September following the end of the financial year or the actual date of furnishing of the relevant annual statement, whichever is earlier.

(7) The supplier who has supplied the goods or services or both through the operator shall claim credit, in his electronic cash ledger, of the amount collected and reflected in the statement of the operator furnished under sub-section (4), in such manner as may be prescribed.

(8) The details of supplies furnished by every operator under sub-section (4) shall be matched with the corresponding details of outward supplies furnished by the concerned supplier registered under this Act in such manner and within such time as may be prescribed.

(9) Where the details of outward supplies furnished by the operator under sub-section (4) do not match with the corresponding details furnished by the supplier under section 37, the discrepancy shall be communicated to both persons in such manner and within such time as may be prescribed.

(10) The amount in respect of which any discrepancy is communicated under sub-section (9) and which is not rectified by the supplier in his valid return or the operator in his statement for the month in which discrepancy is communicated, shall be added to the output tax liability of the said supplier, where the value of outward supplies furnished by the operator is more than the value of outward supplies furnished by the supplier, in his return for the month succeeding the month in which the discrepancy is communicated in such manner as may be prescribed.

(11) The concerned supplier, in whose output tax liability any amount has been added under sub-section (10), shall pay the tax payable in respect of such supply along with interest, at the rate specified under sub-section (1) of section 50 on the amount so added from the date such tax was due till the date of its payment.

(12) Any authority not below the rank of Deputy Commissioner may serve a notice, either before or during the course of any proceedings under this Act, requiring the operator to furnish such details relating to—

- (a) supplies of goods or services or both effected through such operator during any period; or
- (b) stock of goods held by the suppliers making supplies through such operator in the godowns or warehouses, by whatever name called, managed by such operator and declared as additional places of business by such suppliers,

as may be specified in the notice.

(13) Every operator on whom a notice has been served under sub-section (12) shall furnish the required information within fifteen working days of the date of service of such notice.

(14) Any person who fails to furnish the information required by the notice served under sub-section (12) shall, without prejudice to any action that may be taken under section 122, be liable to a penalty which may extend to twenty-five thousand rupees.

Explanation.— For the purposes of this section, the expression “concerned supplier” shall mean the supplier of goods or services or both making supplies through the operator.

53. Transfer of input tax credit.— On utilisation of input tax credit availed under this Act for payment of tax dues under the Integrated Goods and Services Tax Act in accordance with the provisions of sub-section (5) of section 49, as reflected in the valid return furnished under sub-

section (1) of section 39, the amount collected as State tax shall stand reduced by an amount equal to such credit so utilised and the State Government shall transfer an amount equal to the amount so reduced from the State tax account to the integrated tax account in such manner and within such time as may be prescribed.

CHAPTER XI REFUNDS

54. Refund of tax.- (1) Any person claiming refund of any tax and interest, if any, paid on such tax or any other amount paid by him, may make an application before the expiry of two years from the relevant date in such form and manner as may be prescribed:

Provided that a registered person, claiming refund of any balance in the electronic cash ledger in accordance with the provisions of sub-section (6) of section 49, may claim such refund in the return furnished under section 39 in such manner as may be prescribed.

(2) A specialized agency of the United Nations Organization or any Multilateral Financial Institution and Organization notified under the United Nations (Privileges and Immunities) Act, 1947 (Central Act 46 of 1947), Consulate or Embassy of foreign countries or any other person or class of persons, as notified under section 55, entitled to a refund of tax paid by it on inward supplies of goods or services or both, may make an application for such refund, in such form and manner as may be prescribed, before the expiry of six months from the last day of the quarter in which such supply was received.

(3) Subject to the provisions of sub-section (10), a registered person may claim refund of any unutilised input tax credit at the end of any tax period:

Provided that no refund of unutilised input tax credit shall be allowed in cases other than-

- (i) zero-rated supplies made without payment of tax;
- (ii) where the credit has accumulated on account of rate of tax on inputs being higher than the rate of tax on output supplies (other than nil rated or fully exempt supplies), except supplies of goods or services or both as may be notified by the Government on the recommendations of the Council:

Provided further that no refund of unutilised input tax credit shall be allowed in cases where the goods exported out of India are subjected to export duty:

Provided also that no refund of input tax credit shall be allowed, if the supplier of goods or services or both claims refund of the integrated tax paid on such supplies.

(4) The application shall be accompanied by—

- (a) such documentary evidence as may be prescribed to establish that a refund is due to the applicant; and
- (b) such documentary or other evidence (including the documents referred to in section 33) as the applicant may furnish to establish that the amount of tax and interest, if any, paid on such tax or any other amount paid in relation to which such refund is claimed was collected from, or paid by, him and the incidence of such tax and interest had not been passed on to any other person:

Provided that where the amount claimed as refund is less than two lakh rupees, it shall not be necessary for the applicant to furnish any documentary and other evidences but he may file a declaration, based on the documentary or other evidences available with him, certifying that the incidence of such tax and interest had not been passed on to any other person.

(5) If, on receipt of any such application, the proper officer is satisfied that the whole or part of the amount claimed as refund is refundable, he may make an order accordingly and the amount so determined shall be credited to the Fund referred to in section 57.

(6) Notwithstanding anything contained in sub-section (5), the proper officer may, in the case of any claim for refund on account of zero-rated supply of goods or services or both made by registered persons, other than such category of registered persons as may be notified by the Government on the recommendations of the Council, refund on a provisional basis, ninety per cent. of the total amount so claimed, excluding the amount of input tax credit provisionally accepted, in such manner and subject to such conditions, limitations and safeguards as may be prescribed and thereafter make an order under sub-section (5) for final settlement of the refund claim after due verification of documents furnished by the applicant.

(7) The proper officer shall issue the order under sub-section (5) within sixty days from the date of receipt of application complete in all respects.

(8) Notwithstanding anything contained in sub-section (5), the refundable amount shall, instead of being credited to the Fund, be paid to the applicant, if such amount is relatable to –

- (a) refund of tax paid on zero-rated supplies of goods or services or both or on inputs or input services used in making such zero-rated supplies;
- (b) refund of unutilised input tax credit under sub-section (3);
- (c) refund of tax paid on a supply which is not provided, either wholly or partially, and for which invoice has not been issued, or where a refund voucher has been issued;
- (d) refund of tax in pursuance of section 77;
- (e) the tax and interest, if any, or any other amount paid by the applicant, if he had not passed on the incidence of such tax and interest to any other person; or
- (f) the tax or interest borne by such other class of applicants as the Government may, on the recommendations of the Council, by notification, specify.

(9) Notwithstanding anything to the contrary contained in any judgment, decree, order or direction of the Appellate Tribunal or any court or in any other provisions of this Act or the rules made thereunder or in any other law for the time being in force, no refund shall be made except in accordance with the provisions of sub-section (8).

(10) Where any refund is due under sub-section (3) to a registered person who has defaulted in furnishing any return or who is required to pay any tax, interest or penalty, which has not been stayed by any court, Tribunal or Appellate Authority by the specified date, the proper officer may—

- (a) withhold payment of refund due until the said person has furnished the return or paid the tax, interest or penalty, as the case may be;
- (b) deduct from the refund due, any tax, interest, penalty, fee or any other amount which the taxable person is liable to pay but which remains unpaid under this Act or under the existing law.

Explanation.—For the purposes of this sub-section, the expression “specified date” shall mean the last date for filing an appeal under this Act.

(11) Where an order giving rise to a refund is the subject matter of an appeal or further proceedings or where any other proceedings under this Act is pending and the Commissioner is of the opinion that grant of such refund is likely to adversely affect the revenue in the said appeal or other proceedings on account of malfeasance or fraud committed, he may, after giving the taxable person an opportunity of being heard, withhold the refund till such time as he may determine.

(12) Where a refund is withheld under sub-section (11), the taxable person shall, notwithstanding anything contained in section 56, be entitled to interest at such rate not exceeding six per cent. as may be notified on the recommendations of the Council, if as a result of the appeal or further proceedings he becomes entitled to refund.

(13) Notwithstanding anything to the contrary contained in this section, the amount of advance tax deposited by a casual taxable person or a non-resident taxable person under sub-section (2) of section 27, shall not be refunded unless such person has, in respect of the entire period for which the certificate of registration granted to him had remained in force, furnished all the returns required under section 39.

(14) Notwithstanding anything contained in this section, no refund under sub-section (5) or sub-section (6) shall be paid to an applicant, if the amount is less than one thousand rupees.

Explanation.—For the purposes of this section,—

(1) “refund” includes refund of tax paid on zero-rated supplies of goods or services or both or on inputs or input services used in making such zero-rated supplies, or refund of tax on the supply of goods regarded as deemed exports, or refund of unutilised input tax credit as provided under sub-section (3).

(2) “relevant date” means –

- (a) in the case of goods exported out of India where a refund of tax paid is available in respect of goods themselves or, as the case may be, the inputs or input services used in such goods,—
 - (i) if the goods are exported by sea or air, the date on which the ship or the aircraft in which such goods are loaded, leaves India; or
 - (ii) if the goods are exported by land, the date on which such goods pass the frontier; or
 - (iii) if the goods are exported by post, the date of despatch of goods by the Post Office concerned to a place outside India;
- (b) in the case of supply of goods regarded as deemed exports where a refund of tax paid is available in respect of the goods, the date on which the return relating to such deemed exports is furnished;

- (c) in the case of services exported out of India where a refund of tax paid is available in respect of services themselves or, as the case may be, the inputs or input services used in such services, the date of—
 - (i) receipt of payment in convertible foreign exchange, where the supply of services had been completed prior to the receipt of such payment; or
 - (ii) issue of invoice, where payment for the services had been received in advance prior to the date of issue of the invoice;
- (d) in case where the tax becomes refundable as a consequence of judgment, decree, order or direction of the Appellate Authority, Appellate Tribunal or any court, the date of communication of such judgment, decree, order or direction;
- (e) in the case of refund of unutilised input tax credit under sub-section (3), the end of the financial year in which such claim for refund arises;
- (f) in the case where tax is paid provisionally under this Act or the rules made thereunder, the date of adjustment of tax after the final assessment thereof;
- (g) in the case of a person, other than the supplier, the date of receipt of goods or services or both by such person; and
- (h) in any other case, the date of payment of tax.

55. Refund in certain cases.- The Government may, on the recommendations of the Council, by notification, specify any specialized agency of the United Nations Organization or any Multilateral Financial Institution and Organization notified under the United Nations (Privileges and Immunities) Act, 1947 (Central Act 46 of 1947), Consulate or Embassy of foreign countries and any other person or class of persons as may be specified in this behalf, who shall, subject to such conditions and restrictions as may be prescribed, be entitled to claim a refund of taxes paid on the notified supplies of goods or services or both received by them.

56. Interest on delayed refunds.- If any tax ordered to be refunded under sub-section (5) of section 54 to any applicant is not refunded within sixty days from the date of receipt of application under sub-section (1) of that section, interest at such rate not exceeding six per cent. as may be specified in the notification issued by the Government on the recommendations of the Council shall be payable in respect of such refund from the date immediately after the expiry of sixty days from the date of receipt of application under the said sub-section till the date of refund of such tax:

Provided that where any claim of refund arises from an order passed by an adjudicating authority or Appellate Authority or Appellate Tribunal or court which has attained finality and the same is not refunded within sixty days from the date of receipt of application filed consequent to such order, interest at such rate not exceeding nine per cent. as may be notified by the Government on the recommendations of the Council shall be payable in respect of such refund from the date immediately after the expiry of sixty days from the date of receipt of application till the date of refund.

Explanation.—For the purposes of this section, where any order of refund is made by an Appellate Authority, Appellate Tribunal or any court against an order of the proper officer under sub-section (5) of section 54, the order passed by the Appellate Authority, Appellate Tribunal or by the court shall be deemed to be an order passed under the said sub-section (5).

57. Consumer Welfare Fund.- The Government shall constitute a Fund, to be called the Consumer Welfare Fund and there shall be credited to the Fund,—

- (a) the amount referred to in sub-section (5) of section 54;
- (b) any income from investment of the amount credited to the Fund; and
- (c) such other monies received by it,

in such manner as may be prescribed.

58. Utilisation of Fund.- (1) All sums credited to the Fund shall be utilised by the Government for the welfare of the consumers in such manner as may be prescribed.

(2) The Government or the authority specified by it shall maintain proper and separate account and other relevant records in relation to the Fund and prepare an annual statement of accounts in such form as may be prescribed in consultation with the Comptroller and Auditor General of India.

CHAPTER- XII ASSESSMENT

59. Self-assessment.- Every registered person shall self-assess the taxes payable under this Act and furnish a return for each tax period as specified under section 39.

60. Provisional assessment.- (1) Subject to the provisions of sub-section (2), where the taxable person is unable to determine the value of goods or services or both or determine the rate of tax applicable thereto, he may request the proper officer in writing giving reasons for payment of tax

on a provisional basis and the proper officer shall pass an order, within a period not later than ninety days from the date of receipt of such request, allowing payment of tax on provisional basis at such rate or on such value as may be specified by him.

(2) The payment of tax on provisional basis may be allowed, if the taxable person executes a bond in such form as may be prescribed, and with such surety or security as the proper officer may deem fit, binding the taxable person for payment of the difference between the amount of tax as may be finally assessed and the amount of tax provisionally assessed.

(3) The proper officer shall, within a period not exceeding six months from the date of the communication of the order issued under sub-section (1), pass the final assessment order after taking into account such information as may be required for finalizing the assessment:

Provided that the period specified in this sub-section may, on sufficient cause being shown and for reasons to be recorded in writing, be extended by the Joint Commissioner or Additional Commissioner for a further period not exceeding six months and by the Commissioner for such further period not exceeding four years.

(4) The registered person shall be liable to pay interest on any tax payable on the supply of goods or services or both under provisional assessment but not paid on the due date specified under sub-section (7) of section 39 or the rules made thereunder, at the rate specified under sub-section (1) of section 50, from the first day after the due date of payment of tax in respect of the said supply of goods or services or both till the date of actual payment, whether such amount is paid before or after the issuance of order for final assessment.

(5) Where the registered person is entitled to a refund consequent to the order of final assessment under sub-section (3), subject to the provisions of sub-section (8) of section 54, interest shall be paid on such refund as provided in section 56.

61. Scrutiny of returns.- (1) The proper officer may scrutinize the return and related particulars furnished by the registered person to verify the correctness of the return and inform him of the discrepancies noticed, if any, in such manner as may be prescribed and seek his explanation thereto.

(2) In case the explanation is found acceptable, the registered person shall be informed accordingly and no further action shall be taken in this regard.

(3) In case no satisfactory explanation is furnished within a period of thirty days of being informed by the proper officer or such further period as may be permitted by him or where the registered person, after accepting the discrepancies, fails to take the corrective measure in his return for the month in which the discrepancy is accepted, the proper officer may initiate appropriate action including those under section 65 or section 66 or section 67, or proceed to determine the tax and other dues under section 73 or section 74.

62. Assessment of non-filers of returns.- (1) Notwithstanding anything to the contrary contained in section 73 or section 74, where a registered person fails to furnish the return under section 39 or section 45, even after the service of a notice under section 46, the proper officer may proceed to assess the tax liability of the said person to the best of his judgement taking into account all the relevant material which is available or which he has gathered and issue an assessment order within a period of five years from the date specified under section 44 for furnishing of the annual return for the financial year to which the tax not paid relates.

(2) Where the registered person furnishes a valid return within thirty days of the service of the assessment order under sub-section (1), the said assessment order shall be deemed to have been withdrawn but the liability for payment of interest under sub-section (1) of section 50 or for payment of late fee under section 47 shall continue.

63. Assessment of unregistered persons.- Notwithstanding anything to the contrary contained in section 73 or section 74, where a taxable person fails to obtain registration even though liable to do so or whose registration has been cancelled under sub-section (2) of section 29 but who was liable to pay tax, the proper officer may proceed to assess the tax liability of such taxable person to the best of his judgement for the relevant tax periods and issue an assessment order within a period of five years from the date specified under section 44 for furnishing of the annual return for the financial year to which the tax not paid relates:

Provided that no such assessment order shall be passed without giving the person an opportunity of being heard.

64. Summary assessment in certain special cases.- (1) The proper officer may, on any evidence showing a tax liability of a person coming to his notice, with the previous permission of Additional Commissioner or Joint Commissioner, proceed to assess the tax liability of such person to protect the interest of revenue and issue an assessment order, if he has sufficient grounds to believe that any delay in doing so may adversely affect the interest of revenue:

Provided that where the taxable person to whom the liability pertains is not ascertainable and such liability pertains to supply of goods, the person in charge of such goods shall be deemed to be

the taxable person liable to be assessed and liable to pay tax and any other amount due under this section.

(2) On an application made by the taxable person within thirty days from the date of receipt of order passed under sub-section (1) or on his own motion, if the Additional Commissioner or Joint Commissioner considers that such order is erroneous, he may withdraw such order and follow the procedure laid down in section 73 or section 74.

CHAPTER XIII AUDIT

65. Audit by tax authorities.- (1) The Commissioner or any officer authorised by him, by way of a general or a specific order, may undertake audit of any registered person for such period, at such frequency and in such manner as may be prescribed.

(2) The officers referred to in sub-section (1) may conduct audit at the place of business of the registered person or in their office.

(3) The registered person shall be informed by way of a notice not less than fifteen working days prior to the conduct of audit in such manner as may be prescribed.

(4) The audit under sub-section (1) shall be completed within a period of three months from the date of commencement of the audit:

Provided that where the Commissioner is satisfied that audit in respect of such registered person cannot be completed within three months, he may, for the reasons to be recorded in writing, extend the period by a further period not exceeding six months.

Explanation.—For the purposes of this sub-section, the expression “commencement of audit” shall mean the date on which the records and other documents, called for by the tax authorities, are made available by the registered person or the actual institution of audit at the place of business, whichever is later.

(5) During the course of audit, the authorised officer may require the registered person,—

(i) to afford him the necessary facility to verify the books of account or other documents as he may require;

(ii) to furnish such information as he may require and render assistance for timely completion of the audit.

(6) On conclusion of audit, the proper officer shall, within thirty days, inform the registered person, whose records are audited, about the findings, his rights and obligations and the reasons for such findings.

(7) Where the audit conducted under sub-section (1) results in detection of tax not paid or short paid or erroneously refunded, or input tax credit wrongly availed or utilised, the proper officer may initiate action under section 73 or section 74.

66. Special audit.- (1) If at any stage of scrutiny, inquiry, investigation or any other proceedings before him, any officer not below the rank of Assistant Commissioner, having regard to the nature and complexity of the case and the interest of revenue, is of the opinion that the value has not been correctly declared or the credit availed is not within the normal limits, he may, with the prior approval of the Commissioner, direct such registered person by a communication in writing to get his records including books of account examined and audited by a chartered accountant or a cost accountant as may be nominated by the Commissioner.

(2) The chartered accountant or cost accountant so nominated shall, within the period of ninety days, submit a report of such audit duly signed and certified by him to the said Assistant Commissioner mentioning therein such other particulars as may be specified:

Provided that the Assistant Commissioner may, on an application made to him in this behalf by the registered person or the chartered accountant or cost accountant or for any material and sufficient reason, extend the said period by a further period of ninety days.

(3) The provisions of sub-section (1) shall have effect notwithstanding that the accounts of the registered person have been audited under any other provisions of this Act or any other law for the time being in force.

(4) The registered person shall be given an opportunity of being heard in respect of any material gathered on the basis of special audit under sub-section (1) which is proposed to be used in any proceedings against him under this Act or the rules made thereunder.

(5) The expenses of the examination and audit of records under sub-section (1), including the remuneration of such chartered accountant or cost accountant, shall be determined and paid by the Commissioner and such determination shall be final.

(6) Where the special audit conducted under sub-section (1) results in detection of tax not paid or short paid or erroneously refunded, or input tax credit wrongly availed or utilised, the proper officer may initiate action under section 73 or section 74.

CHAPTER XIV INSPECTION, SEARCH, SEIZURE AND ARREST

67. Power of inspection, search and seizure.- (1) Where the proper officer, not below the rank of Joint Commissioner, has reasons to believe that—

- (a) a taxable person has suppressed any transaction relating to supply of goods or services or both or the stock of goods in hand, or has claimed input tax credit in excess of his entitlement under this Act or has indulged in contravention of any of the provisions of this Act or the rules made thereunder to evade tax under this Act; or
- (b) any person engaged in the business of transporting goods or an owner or operator of a warehouse or a godown or any other place is keeping goods which have escaped payment of tax or has kept his accounts or goods in such a manner as is likely to cause evasion of tax payable under this Act,

he may authorise in writing any other officer of State tax to inspect any places of business of the taxable person or the persons engaged in the business of transporting goods or the owner or the operator of warehouse or godown or any other place.

(2) Where the proper officer, not below the rank of Joint Commissioner, either pursuant to an inspection carried out under sub-section (1) or otherwise, has reasons to believe that any goods liable to confiscation or any documents or books or things, which in his opinion shall be useful for or relevant to any proceedings under this Act, are secreted in any place, he may authorise in writing any other officer of State tax to search and seize or may himself search and seize such goods, documents or books or things:

Provided that where it is not practicable to seize any such goods, the proper officer, or any officer authorised by him, may serve on the owner or the custodian of the goods an order that he shall not remove, part with, or otherwise deal with the goods except with the previous permission of such officer:

Provided further that the documents or books or things so seized shall be retained by such officer only for so long as may be necessary for their examination and for any inquiry or proceedings under this Act.

(3) The documents, books or things referred to in sub-section (2) or any other documents, books or things produced by a taxable person or any other person, which have not been relied upon for the issue of notice under this Act or the rules made thereunder, shall be returned to such person within a period not exceeding thirty days of the issue of the said notice.

(4) The officer authorised under sub-section (2) shall have the power to seal or break open the door of any premises or to break open any *almirah*, electronic devices, box, receptacle in which any goods, accounts, registers or documents of the person are suspected to be concealed, where access to such premises, *almirah*, electronic devices, box or receptacle is denied.

(5) The person from whose custody any documents are seized under sub-section (2) shall be entitled to make copies thereof or take extracts therefrom in the presence of an authorised officer at such place and time as such officer may indicate in this behalf except where making such copies or taking such extracts may, in the opinion of the proper officer, prejudicially affect the investigation.

(6) The goods so seized under sub-section (2) shall be released, on a provisional basis, upon execution of a bond and furnishing of a security, in such manner and of such quantum, respectively, as may be prescribed or on payment of applicable tax, interest and penalty payable, as the case may be.

(7) Where any goods are seized under sub-section (2) and no notice in respect thereof is given within six months of the seizure of the goods, the goods shall be returned to the person from whose possession they were seized:

Provided that the period of six months may, on sufficient cause being shown, be extended by the proper officer for a further period not exceeding six months.

(8) The Government may, having regard to the perishable or hazardous nature of any goods, depreciation in the value of the goods with the passage of time, constraints of storage space for the goods or any other relevant considerations, by notification, specify the goods or class of goods which shall, as soon as may be after its seizure under sub-section (2), be disposed of by the proper officer in such manner as may be prescribed.

(9) Where any goods, being goods specified under sub-section (8), have been seized by a proper officer, or any officer authorised by him under sub-section (2), he shall prepare an inventory of such goods in such manner as may be prescribed.

(10) The provisions of the Code of Criminal Procedure, 1973 (Central Act 2 of 1974), relating to search and seizure, shall, so far as may be, apply to search and seizure under this section subject to the modification that sub-section (5) of section 165 of the said Code shall have effect as if for the word "Magistrate", wherever it occurs, the word "Commissioner" were substituted.

(11) Where the proper officer has reasons to believe that any person has evaded or is attempting to evade the payment of any tax, he may, for reasons to be recorded in writing, seize the accounts, registers or documents of such person produced before him and shall grant a receipt for the same, and shall retain the same for so long as may be necessary in connection with any proceedings under this Act or the rules made thereunder for prosecution.

(12) The Commissioner or an officer authorised by him may cause purchase of any goods or services or both by any person authorised by him from the business premises of any taxable person, to check the issue of tax invoices or bills of supply by such taxable person, and on return of goods so purchased by such officer, such taxable person or any person in charge of the business premises shall refund the amount so paid towards the goods after cancelling any tax invoice or bill of supply issued earlier.

68. Inspection of goods in movement.- (1) The Government may require the person in charge of a conveyance carrying any consignment of goods of value exceeding such amount as may be specified to carry with him such documents and such devices as may be prescribed.

(2) The details of documents required to be carried under sub-section (1) shall be validated in such manner as may be prescribed.

(3) Where any conveyance referred to in sub-section (1) is intercepted by the proper officer at any place, he may require the person in charge of the said conveyance to produce the documents prescribed under the said sub-section and devices for verification, and the said person shall be liable to produce the documents and devices and also allow the inspection of goods.

69. Power to arrest.- (1) Where the Commissioner has reasons to believe that a person has committed any offence specified in clause (a) or clause (b) or clause (c) or clause (d) of sub-section (1) of section 132 which is punishable under clause (i) or (ii) of sub-section (1), or sub-section (2) of the said section, he may, by order, authorise any officer of State tax to arrest such person.

(2) Where a person is arrested under sub-section (1) for an offence specified under sub-section (5) of section 132, the officer authorised to arrest the person shall inform such person of the grounds of arrest and produce him before a Magistrate within twenty four hours.

(3) Subject to the provisions of the Code of Criminal Procedure, 1973 (Central act 2 of 1974),

(a) where a person is arrested under sub-section (1) for any offence specified under sub-section (4) of section 132, he shall be admitted to bail or in default of bail, forwarded to the custody of the Magistrate;

(b) in the case of a non-cognizable and bailable offence, the Deputy Commissioner or the Assistant Commissioner shall, for the purpose of releasing an arrested person on bail or otherwise, have the same powers and be subject to the same provisions as an officer-in-charge of a police station.

70. Power to summon persons to give evidence and produce documents.- (1) The proper officer under this Act shall have power to summon any person whose attendance he considers necessary either to give evidence or to produce a document or any other thing in any inquiry in the same manner, as provided in the case of a civil court under the provisions of the Code of Civil Procedure, 1908 (Central Act 5 of 1908).

(2) Every such inquiry referred to in sub-section (1) shall be deemed to be a "judicial proceedings" within the meaning of section 193 and section 228 of the Indian Penal Code (Central Act 45 of 1860).

71. Access to business premises.- (1) Any officer under this Act, authorised by the proper officer not below the rank of Joint Commissioner, shall have access to any place of business of a registered person to inspect books of account, documents, computers, computer programs, computer software whether installed in a computer or otherwise and such other things as he may require and which may be available at such place, for the purposes of carrying out any audit, scrutiny, verification and checks as may be necessary to safeguard the interest of revenue.

(2) Every person in charge of place referred to in sub-section (1) shall, on demand, make available to the officer authorised under sub-section (1) or the audit party deputed by the proper officer or a cost accountant or chartered accountant nominated under section 66—

- (i) such records as prepared or maintained by the registered person and declared to the proper officer in such manner as may be prescribed;
- (ii) trial balance or its equivalent;
- (iii) statements of annual financial accounts, duly audited, wherever required;
- (iv) cost audit report, if any, under section 148 of the Companies Act, 2013 (Central Act 18 of 2013);
- (v) the income-tax audit report, if any, under section 44AB of the Income-tax Act, 1961 (Central Act 43 of 1961); and
- (vi) any other relevant record,

for the scrutiny by the officer or audit party or the chartered accountant or cost accountant within a period not exceeding fifteen working days from the day when such demand is made, or such further period as may be allowed by the said officer or the audit party or the chartered accountant or cost accountant.

72. Officers to assist proper officers.- (1) All officers of Police, Railways, Customs, and those officers engaged in the collection of land revenue, including village officers, officers of central tax and officers of the Union territory tax shall assist the proper officers in the implementation of this Act.

(2) The Government may, by notification, empower and require any other class of officers to assist the proper officers in the implementation of this Act when called upon to do so by the Commissioner.

CHAPTER XV DEMANDS AND RECOVERY

73. Determination of tax not paid or short paid or erroneously refunded or input tax credit wrongly availed or utilised for any reason other than fraud or any wilful misstatement or suppression of facts.-

(1) Where it appears to the proper officer that any tax has not been paid or short paid or erroneously refunded, or where input tax credit has been wrongly availed or utilised for any reason, other than the reason of fraud or any wilful misstatement or suppression of facts to evade tax, he shall serve notice on the person chargeable with tax which has not been so paid or which has been so short paid or to whom the refund has erroneously been made, or who has wrongly availed or utilised input tax credit, requiring him to show cause as to why he should not pay the amount specified in the notice along with interest payable thereon under section 50 and a penalty leviable under the provisions of this Act or the rules made thereunder.

(2) The proper officer shall issue the notice under sub-section (1) at least three months prior to the time limit specified in sub-section (10) for issuance of order.

(3) Where a notice has been issued for any period under sub-section (1), the proper officer may serve a statement, containing the details of tax not paid or short paid or erroneously refunded or input tax credit wrongly availed or utilised for such periods other than those covered under sub-section (1), on the person chargeable with tax.

(4) The service of such statement shall be deemed to be service of notice on such person under sub-section (1), subject to the condition that the grounds relied upon for such tax periods other than those covered under sub-section (1) are the same as are mentioned in the earlier notice.

(5) The person chargeable with tax may, before service of notice under sub-section (1) or, as the case may be, the statement under sub-section (3), pay the amount of tax along with interest payable thereon under section 50 on the basis of his own ascertainment of such tax or the tax as ascertained by the proper officer and inform the proper officer in writing of such payment.

(6) The proper officer, on receipt of such information, shall not serve any notice under sub-section (1) or, as the case may be, the statement under sub-section (3), in respect of the tax so paid or any penalty payable under the provisions of this Act or the rules made thereunder.

(7) Where the proper officer is of the opinion that the amount paid under sub-section (5) falls short of the amount actually payable, he shall proceed to issue the notice as provided for in sub-section (1) in respect of such amount which falls short of the amount actually payable.

(8) Where any person chargeable with tax under sub-section (1) or sub-section (3) pays the said tax along with interest payable under section 50 within thirty days of issue of show cause notice, no penalty shall be payable and all proceedings in respect of the said notice shall be deemed to be concluded.

(9) The proper officer shall, after considering the representation, if any, made by person chargeable with tax, determine the amount of tax, interest and a penalty equivalent to ten per cent. of tax or ten thousand rupees, whichever is higher, due from such person and issue an order.

(10) The proper officer shall issue the order under sub-section (9) within three years from the due date for furnishing of annual return for the financial year to which the tax not paid or short paid or input tax credit wrongly availed or utilised relates to or within three years from the date of erroneous refund.

(11) Notwithstanding anything contained in sub-section (6) or sub-section (8), penalty under sub-section (9) shall be payable where any amount of self-assessed tax or any amount collected as tax has not been paid within a period of thirty days from the due date of payment of such tax.

74. Determination of tax not paid or short paid or erroneously refunded or input tax credit wrongly availed or utilised by reason of fraud or any wilful misstatement or suppression of facts.— (1) Where it appears to the proper officer that any tax has not been paid or short paid or erroneously refunded or where input tax credit has been wrongly availed or utilised by reason of fraud, or any wilful misstatement or suppression of facts to evade tax, he shall serve notice on the person chargeable with tax which has not been so paid or which has been so short paid or to whom the refund has erroneously been made, or who has wrongly availed or utilised input tax credit, requiring him to show cause as to why he should not pay the amount specified in the notice along with interest payable thereon under section 50 and a penalty equivalent to the tax specified in the notice.

(2) The proper officer shall issue the notice under sub-section (1) at least six months prior to the time limit specified in sub-section (10) for issuance of order.

(3) Where a notice has been issued for any period under sub-section (1), the proper officer may serve a statement, containing the details of tax not paid or short paid or erroneously refunded or input tax credit wrongly availed or utilised for such periods other than those covered under sub-section (1), on the person chargeable with tax.

(4) The service of statement under sub-section (3) shall be deemed to be service of notice under sub-section (1) of section 73, subject to the condition that the grounds relied upon in the said statement, except the ground of fraud, or any wilful-misstatement or suppression of facts to evade tax, for periods other than those covered under sub-section (1) are the same as are mentioned in the earlier notice.

(5) The person chargeable with tax may, before service of notice under sub-section (1), pay the amount of tax along with interest payable under section 50 and a penalty equivalent to fifteen per cent. of such tax on the basis of his own ascertainment of such tax or the tax as ascertained by the proper officer and inform the proper officer in writing of such payment.

(6) The proper officer, on receipt of such information, shall not serve any notice under sub-section (1), in respect of the tax so paid or any penalty payable under the provisions of this Act or the rules made thereunder.

(7) Where the proper officer is of the opinion that the amount paid under sub-section (5) falls short of the amount actually payable, he shall proceed to issue the notice as provided for in sub-section (1) in respect of such amount which falls short of the amount actually payable.

(8) Where any person chargeable with tax under sub-section (1) pays the said tax along with interest payable under section 50 and a penalty equivalent to twenty five per cent. of such tax within thirty days of issue of the notice, all proceedings in respect of the said notice shall be deemed to be concluded.

(9) The proper officer shall, after considering the representation, if any, made by the person chargeable with tax, determine the amount of tax, interest and penalty due from such person and issue an order.

(10) The proper officer shall issue the order under sub-section (9) within a period of five years from the due date for furnishing of annual return for the financial year to which the tax not paid or short paid or input tax credit wrongly availed or utilised relates to or within five years from the date of erroneous refund.

(11) Where any person served with an order issued under sub-section (9) pays the tax along with interest payable thereon under section 50 and a penalty equivalent to fifty per cent. of such tax within thirty days of communication of the order, all proceedings in respect of the said notice shall be deemed to be concluded.

Explanation 1.— For the purposes of section 73 and this section, —

- (i) the expression “all proceedings in respect of the said notice” shall not include proceedings under section 132;
- (ii) where the notice under the same proceedings is issued to the main person liable to pay tax and some other persons, and such proceedings against the main person have been concluded under section 73 or section 74, the proceedings against all the persons liable to pay penalty under sections 122, 125, 129 and 130 are deemed to be concluded.

Explanation 2.—For the purposes of this Act, the expression “suppression” shall mean non-declaration of facts or information which a taxable person is required to declare in the return, statement, report or any other document furnished under this Act or the rules made thereunder, or failure to furnish any information on being asked for, in writing, by the proper officer.

75. General provisions relating to determination of tax.— (1) Where the service of notice or issuance of order is stayed by an order of a court or Appellate Tribunal, the period of such stay shall be excluded in computing the period specified in sub-sections (2) and (10) of section 73 or sub-sections (2) and (10) of section 74, as the case may be.

(2) Where any Appellate Authority or Appellate Tribunal or court concludes that the notice issued under sub-section (1) of section 74 is not sustainable for the reason that the charges of fraud or any wilful misstatement or suppression of facts to evade tax has not been established against the person to whom the notice was issued, the proper officer shall determine the tax payable by such person, deeming as if the notice were issued under sub-section (1) of section 73.

(3) Where any order is required to be issued in pursuance of the direction of the Appellate Authority or Appellate Tribunal or a court, such order shall be issued within two years from the date of communication of the said direction.

(4) An opportunity of hearing shall be granted where a request is received in writing from the person chargeable with tax or penalty, or where any adverse decision is contemplated against such person.

(5) The proper officer shall, if sufficient cause is shown by the person chargeable with tax, grant time to the said person and adjourn the hearing for reasons to be recorded in writing:

Provided that no such adjournment shall be granted for more than three times to a person during the proceedings.

(6) The proper officer, in his order, shall set out the relevant facts and the basis of his decision.

(7) The amount of tax, interest and penalty demanded in the order shall not be in excess of the amount specified in the notice and no demand shall be confirmed on the grounds other than the grounds specified in the notice.

(8) Where the Appellate Authority or Appellate Tribunal or court modifies the amount of tax determined by the proper officer, the amount of interest and penalty shall stand modified accordingly, taking into account the amount of tax so modified.

(9) The interest on the tax short paid or not paid shall be payable whether or not specified in the order determining the tax liability.

(10) The adjudication proceedings shall be deemed to be concluded, if the order is not issued within three years as provided for in sub-section (10) of section 73 or within five years as provided for in sub-section (10) of section 74.

(11) An issue on which the Appellate Authority or the Appellate Tribunal or the High Court has given its decision which is prejudicial to the interest of revenue in some other proceedings and an appeal to the Appellate Tribunal or the High Court or the Supreme Court against such decision of the Appellate Authority or the Appellate Tribunal or the High Court is pending, the period spent between the date of the decision of the Appellate Authority and that of the Appellate Tribunal or the date of decision of the Appellate Tribunal and that of the High Court or the date of the decision of the High Court and that of the Supreme Court shall be excluded in computing the period referred to in sub-section (10) of section 73 or sub-section (10) of section 74 where proceedings are initiated by way of issue of a show cause notice under the said sections.

(12) Notwithstanding anything contained in section 73 or section 74, where any amount of self-assessed tax in accordance with a return furnished under section 39 remains unpaid, either wholly or partly, or any amount of interest payable on such tax remains unpaid, the same shall be recovered under the provisions of section 79.

(13) Where any penalty is imposed under section 73 or section 74, no penalty for the same act or omission shall be imposed on the same person under any other provision of this Act.

76. Tax collected but not paid to Government.— (1) Notwithstanding anything to the contrary contained in any order or direction of any Appellate Authority or Appellate Tribunal or court or in any other provisions of this Act or the rules made thereunder or any other law for the time being in force, every person who has collected from any other person any amount as representing the tax under this Act, and has not paid the said amount to the Government, shall forthwith pay the said amount to the Government, irrespective of whether the supplies in respect of which such amount was collected are taxable or not.

(2) Where any amount is required to be paid to the Government under sub-section (1), and which has not been so paid, the proper officer may serve on the person liable to pay such amount a notice requiring him to show cause as to why the said amount as specified in the notice, should not

be paid by him to the Government and why a penalty equivalent to the amount specified in the notice should not be imposed on him under the provisions of this Act.

(3) The proper officer shall, after considering the representation, if any, made by the person on whom the notice is served under sub-section (2), determine the amount due from such person and thereupon such person shall pay the amount so determined.

(4) The person referred to in sub-section (1) shall in addition to paying the amount referred to in sub-section (1) or sub-section (3) also be liable to pay interest thereon at the rate specified under section 50 from the date such amount was collected by him to the date such amount is paid by him to the Government.

(5) An opportunity of hearing shall be granted where a request is received in writing from the person to whom the notice was issued to show cause.

(6) The proper officer shall issue an order within one year from the date of issue of the notice.

(7) Where the issuance of order is stayed by an order of the court or Appellate Tribunal, the period of such stay shall be excluded in computing the period of one year.

(8) The proper officer, in his order, shall set out the relevant facts and the basis of his decision.

(9) The amount paid to the Government under sub-section (1) or sub-section (3) shall be adjusted against the tax payable, if any, by the person in relation to the supplies referred to in sub-section (1).

(10) Where any surplus is left after the adjustment under sub-section (9), the amount of such surplus shall either be credited to the Fund or refunded to the person who has borne the incidence of such amount.

(11) The person who has borne the incidence of the amount, may apply for the refund of the same in accordance with the provisions of section 54.

77. Tax wrongfully collected and paid to Central Government or State Government.-

(1) A registered person who has paid the central tax and State tax on a transaction considered by him to be an intra-State supply, but which is subsequently held to be an inter-State supply, shall be refunded the amount of taxes so paid in such manner and subject to such conditions as may be prescribed.

(2) A registered person who has paid integrated tax on a transaction considered by him to be an inter-State supply, but which is subsequently held to be an intra-State supply, shall not be required to pay any interest on the amount of State tax payable.

78. Initiation of recovery proceedings.- Any amount payable by a taxable person in pursuance of an order passed under this Act shall be paid by such person within a period of three months from the date of service of such order failing which recovery proceedings shall be initiated:

Provided that where the proper officer considers it expedient in the interest of revenue, he may, for reasons to be recorded in writing, require the said taxable person to make such payment within such period less than a period of three months as may be specified by him.

79. Recovery of tax.- (1) Where any amount payable by a person to the Government under any of the provisions of this Act or the rules made thereunder is not paid, the proper officer shall proceed to recover the amount by one or more of the following modes, namely:—

- (a) the proper officer may deduct or may require any other specified officer to deduct the amount so payable from any money owing to such person which may be under the control of the proper officer or such other specified officer;
- (b) the proper officer may recover or may require any other specified officer to recover the amount so payable by detaining and selling any goods belonging to such person which are under the control of the proper officer or such other specified officer;
- (c) (i) the proper officer may, by a notice in writing, require any other person from whom money is due or may become due to such person or who holds or may subsequently hold money for or on account of such person, to pay to the Government either forthwith upon the money becoming due or being held, or within the time specified in the notice not being before the money becomes due or is held, so much of the money as is sufficient to pay the amount due from such person or the whole of the money when it is equal to or less than that amount;
- (ii) every person to whom the notice is issued under sub-clause (i) shall be bound to comply with such notice, and in particular, where any such notice is issued to a post office, banking company or an insurer, it shall not be necessary to produce any pass book, deposit receipt, policy or any other document for the purpose of any entry, endorsement or the like being made

before payment is made, notwithstanding any rule, practice or requirement to the contrary;

- (iii) in case the person to whom a notice under sub-clause (i) has been issued, fails to make the payment in pursuance thereof to the Government, he shall be deemed to be a defaulter in respect of the amount specified in the notice and all the consequences of this Act or the rules made thereunder shall follow;
- (iv) the officer issuing a notice under sub-clause (i) may, at any time, amend or revoke such notice or extend the time for making any payment in pursuance of the notice;
- (v) any person making any payment in compliance with a notice issued under sub-clause (i) shall be deemed to have made the payment under the authority of the person in default and such payment being credited to the Government shall be deemed to constitute a good and sufficient discharge of the liability of such person to the person in default to the extent of the amount specified in the receipt;
- (vi) any person discharging any liability to the person in default after service on him of the notice issued under sub-clause (i) shall be personally liable to the Government to the extent of the liability discharged or to the extent of the liability of the person in default for tax, interest and penalty, whichever is less;
- (vii) where a person on whom a notice is served under sub-clause (i) proves to the satisfaction of the officer issuing the notice that the money demanded or any part thereof was not due to the person in default or that he did not hold any money for or on account of the person in default, at the time the notice was served on him, nor is the money demanded or any part thereof, likely to become due to the said person or be held for or on account of such person, nothing contained in this section shall be deemed to require the person on whom the notice has been served to pay to the Government any such money or part thereof;
- (d) the proper officer may, in accordance with the rules to be made in this behalf, distrain any movable or immovable property belonging to or under the control of such person, and detain the same until the amount payable is paid; and in case, any part of the said amount payable or of the cost of the distress or keeping of the property, remains unpaid for a period of thirty days next after any such distress, may cause the said property to be sold and with the proceeds of such sale, may satisfy the amount payable and the costs including cost of sale remaining unpaid and shall render the surplus amount, if any, to such person;
- (e) the proper officer may prepare a certificate signed by him specifying the amount due from such person and send it to the Collector of the district in which such person owns any property or resides or carries on his business or to any officer authorised by the Government and the said Collector or the said officer, on receipt of such certificate, shall proceed to recover from such person the amount specified thereunder as if it were an arrear of land revenue;
- (f) Notwithstanding anything contained in the Code of Criminal Procedure, 1973 (Central Act 2 of 1974), the proper officer may file an application to the appropriate Magistrate and such Magistrate shall proceed to recover from such person the amount specified thereunder as if it were a fine imposed by him.

(2) Where the terms of any bond or other instrument executed under this Act or any rules or regulations made thereunder provide that any amount due under such instrument may be recovered in the manner laid down in sub-section (1), the amount may, without prejudice to any other mode of recovery, be recovered in accordance with the provisions of that sub-section.

(3) Where any amount of tax, interest or penalty is payable by a person to the Government under any of the provisions of this Act or the rules made thereunder and which remains unpaid, the proper officer of central tax, during the course of recovery of said tax arrears, may recover the amount from the said person as if it were an arrear of central tax and credit the amount so recovered to the account of the Government.

(4) Where the amount recovered under sub-section (3) is less than the amount due to the Central Government and State Government, the amount to be credited to the account of the respective Governments shall be in proportion to the amount due to each such Government.

80. Payment of tax and other amount in instalments.- On an application filed by a taxable person, the Commissioner may, for reasons to be recorded in writing, extend the time for

payment or allow payment of any amount due under this Act, other than the amount due as per the liability self-assessed in any return, by such person in monthly instalments not exceeding twenty four, subject to payment of interest under section 50 and subject to such conditions and limitations as may be prescribed:

Provided that where there is default in payment of any one instalment on its due date, the whole outstanding balance payable on such date shall become due and payable forthwith and shall, without any further notice being served on the person, be liable for recovery.

81. Transfer of property to be void in certain cases.- Where a person, after any amount has become due from him, creates a charge on or parts with the property belonging to him or in his possession by way of sale, mortgage, exchange, or any other mode of transfer whatsoever of any of his properties in favour of any other person with the intention of defrauding the Government revenue, such charge or transfer shall be void as against any claim in respect of any tax or any other sum payable by the said person:

Provided that, such charge or transfer shall not be void if it is made for adequate consideration, in good faith and without notice of the pendency of such proceedings under this Act or without notice of such tax or other sum payable by the said person, or with the previous permission of the proper officer.

82. Tax to be first charge on property.- Notwithstanding anything to the contrary contained in any law for the time being in force, save as otherwise provided in the Insolvency and Bankruptcy Code, 2016 (Central Act 31 of 2016), any amount payable by a taxable person or any other person on account of tax, interest or penalty which he is liable to pay to the Government shall be a first charge on the property of such taxable person or such person.

83. Provisional attachment to protect revenue in certain cases.- (1) Where during the pendency of any proceedings under section 62 or section 63 or section 64 or section 67 or section 73 or section 74, the Commissioner is of the opinion that for the purpose of protecting the interest of the Government revenue, it is necessary so to do, he may, by order in writing attach provisionally any property, including bank account, belonging to the taxable person in such manner as may be prescribed.

(2) Every such provisional attachment shall cease to have effect after the expiry of a period of one year from the date of the order made under sub-section (1).

84. Continuation and validation of certain recovery proceedings.- Where any notice of demand in respect of any tax, penalty, interest or any other amount payable under this Act, (hereafter in this section referred to as "Government dues"), is served upon any taxable person or any other person and any appeal or revision application is filed or any other proceedings is initiated in respect of such Government dues, then—

- (a) where such Government dues are enhanced in such appeal, revision or other proceedings, the Commissioner shall serve upon the taxable person or any other person another notice of demand in respect of the amount by which such Government dues are enhanced and any recovery proceedings in relation to such Government dues as are covered by the notice of demand served upon him before the disposal of such appeal, revision or other proceedings may, without the service of any fresh notice of demand, be continued from the stage at which such proceedings stood immediately before such disposal;
- (b) where such Government dues are reduced in such appeal, revision or in other proceedings—
 - (i) it shall not be necessary for the Commissioner to serve upon the taxable person a fresh notice of demand;
 - (ii) the Commissioner shall give intimation of such reduction to him and to the appropriate authority with whom recovery proceedings is pending;
 - (iii) any recovery proceedings initiated on the basis of the demand served upon him prior to the disposal of such appeal, revision or other proceedings may be continued in relation to the amount so reduced from the stage at which such proceedings stood immediately before such disposal.

CHAPTER XVI

LIABILITY TO PAY IN CERTAIN CASES

85. Liability in case of transfer of business.- (1) Where a taxable person, liable to pay tax under this Act, transfers his business in whole or in part, by sale, gift, lease, leave and license, hire or in any other manner whatsoever, the taxable person and the person to whom the business is so transferred shall, jointly and severally, be liable wholly or to the extent of such transfer, to pay the tax, interest or any penalty due from the taxable person upto the time of such transfer, whether such tax, interest or penalty has been determined before such transfer, but has remained unpaid or is determined thereafter.

(2) Where the transferee of a business referred to in sub-section (1) carries on such business either in his own name or in some other name, he shall be liable to pay tax on the supply of goods or services or both effected by him with effect from the date of such transfer and shall, if he is a registered person under this Act, apply within the prescribed time for amendment of his certificate of registration.

86. Liability of agent and principal.- Where an agent supplies or receives any taxable goods on behalf of his principal, such agent and his principal shall, jointly and severally, be liable to pay the tax payable on such goods under this Act.

87. Liability in case of amalgamation or merger of companies.- (1) When two or more companies are amalgamated or merged in pursuance of an order of court or of Tribunal or otherwise and the order is to take effect from a date earlier to the date of the order and any two or more of such companies have supplied or received any goods or services or both to or from each other during the period commencing on the date from which the order takes effect till the date of the order, then such transactions of supply and receipt shall be included in the turnover of supply or receipt of the respective companies and they shall be liable to pay tax accordingly.

(2) Notwithstanding anything contained in the said order, for the purposes of this Act, the said two or more companies shall be treated as distinct companies for the period up to the date of the said order and the registration certificates of the said companies shall be cancelled with effect from the date of the said order.

88. Liability in case of company in liquidation.- (1) When any company is being wound up whether under the orders of a court or Tribunal or otherwise, every person appointed as receiver of any assets of a company (hereafter in this section referred to as the "liquidator"), shall, within thirty days after his appointment, give intimation of his appointment to the Commissioner.

(2) The Commissioner shall, after making such inquiry or calling for such information as he may deem fit, notify the liquidator within three months from the date on which he receives intimation of the appointment of the liquidator, the amount which in the opinion of the Commissioner would be sufficient to provide for any tax, interest or penalty which is then, or is likely thereafter to become, payable by the company.

(3) When any private company is wound up and any tax, interest or penalty determined under this Act on the company for any period, whether before or in the course of or after its liquidation, cannot be recovered, then every person who was a director of such company at any time during the period for which the tax was due shall, jointly and severally, be liable for the payment of such tax, interest or penalty, unless he proves to the satisfaction of the Commissioner that such non-recovery cannot be attributed to any gross neglect, misfeasance or breach of duty on his part in relation to the affairs of the company.

89. Liability of directors of private company.- (1) Notwithstanding anything contained in the Companies Act, 2013 (Central Act 18 of 2013), where any tax, interest or penalty due from a private company in respect of any supply of goods or services or both for any period cannot be recovered, then, every person who was a director of the private company during such period shall, jointly and severally, be liable for the payment of such tax, interest or penalty unless he proves that the non-recovery cannot be attributed to any gross neglect, misfeasance or breach of duty on his part in relation to the affairs of the company.

(2) Where a private company is converted into a public company and the tax, interest or penalty in respect of any supply of goods or services or both for any period during which such company was a private company cannot be recovered before such conversion, then, nothing contained in sub-section (1) shall apply to any person who was a director of such private company in relation to any tax, interest or penalty in respect of such supply of goods or services or both of such private company:

Provided that nothing contained in this sub-section shall apply to any personal penalty imposed on such director.

90. Liability of partners of firm to pay tax.- Notwithstanding any contract to the contrary and any other law for the time being in force, where any firm is liable to pay any tax, interest or

penalty under this Act, the firm and each of the partners of the firm shall, jointly and severally, be liable for such payment:

Provided that where any partner retires from the firm, he or the firm, shall intimate the date of retirement of the said partner to the Commissioner by a notice in that behalf in writing and such partner shall be liable to pay tax, interest or penalty due upto the date of his retirement whether determined or not, on that date:

Provided further that if no such intimation is given within one month from the date of retirement, the liability of such partner under the first proviso shall continue until the date on which such intimation is received by the Commissioner.

91. Liability of guardians, trustees etc.- Where the business in respect of which any tax, interest or penalty is payable under this Act is carried on by any guardian, trustee or agent of a minor or other incapacitated person on behalf of and for the benefit of such minor or other incapacitated person, the tax, interest or penalty shall be levied upon and recoverable from such guardian, trustee or agent in like manner and to the same extent as it would be determined and recoverable from any such minor or other incapacitated person, as if he were a major or capacitated person and as if he were conducting the business himself, and all the provisions of this Act or the rules made thereunder shall apply accordingly.

92. Liability of Court of Wards, etc.- Where the estate or any portion of the estate of a taxable person owning a business in respect of which any tax, interest or penalty is payable under this Act is under the control of the Court of Wards, the Administrator General, the Official Trustee or any receiver or manager (including any person, whatever be his designation, who in fact manages the business) appointed by or under any order of a court, the tax, interest or penalty shall be levied upon and be recoverable from such Court of Wards, Administrator General, Official Trustee, receiver or manager in like manner and to the same extent as it would be determined and be recoverable from the taxable person as if he were conducting the business himself, and all the provisions of this Act or the rules made thereunder shall apply accordingly.

93. Special provisions regarding liability to pay tax, interest or penalty in certain cases.- (1) Save as otherwise provided in the Insolvency and Bankruptcy Code, 2016 (Central Act 31 of 2016), where a person, liable to pay tax, interest or penalty under this Act, dies, then—

- (a) if a business carried on by the person is continued after his death by his legal representative or any other person, such legal representative or other person, shall be liable to pay tax, interest or penalty due from such person under this Act; and
- (b) if the business carried on by the person is discontinued, whether before or after his death, his legal representative shall be liable to pay, out of the estate of the deceased, to the extent to which the estate is capable of meeting the charge, the tax, interest or penalty due from such person under this Act,

whether such tax, interest or penalty has been determined before his death but has remained unpaid or is determined after his death.

(2) Save as otherwise provided in the Insolvency and Bankruptcy Code, 2016 (Central Act 31 of 2016), where a taxable person, liable to pay tax, interest or penalty under this Act, is a Hindu Undivided Family or an association of persons and the property of the Hindu Undivided Family or the association of persons is partitioned amongst the various members or groups of members, then, each member or group of members shall, jointly and severally, be liable to pay the tax, interest or penalty due from the taxable person under this Act upto the time of the partition whether such tax, penalty or interest has been determined before partition but has remained unpaid or is determined after the partition.

(3) Save as otherwise provided in the Insolvency and Bankruptcy Code, 2016 (Central Act 31 of 2016), where a taxable person, liable to pay tax, interest or penalty under this Act, is a firm, and the firm is dissolved, then, every person who was a partner shall, jointly and severally, be liable to pay the tax, interest or penalty due from the firm under this Act upto the time of dissolution whether such tax, interest or penalty has been determined before the dissolution, but has remained unpaid or is determined after dissolution.

(4) Save as otherwise provided in the Insolvency and Bankruptcy Code, 2016 (Central Act 31 of 2016), where a taxable person liable to pay tax, interest or penalty under this Act,—

- (a) is the guardian of a ward on whose behalf the business is carried on by the guardian; or
- (b) is a trustee who carries on the business under a trust for a beneficiary,

then, if the guardianship or trust is terminated, the ward or the beneficiary shall be liable to pay the tax, interest or penalty due from the taxable person upto the time of the termination of the guardianship or trust, whether such tax, interest or penalty has been determined before the termination of guardianship or trust but has remained unpaid or is determined thereafter.

94. Liability in other cases.- (1) Where a taxable person is a firm or an association of persons or a Hindu Undivided Family and such firm, association or family has discontinued business—

- (a) the tax, interest or penalty payable under this Act by such firm, association or family upto the date of such discontinuance may be determined as if no such discontinuance had taken place; and
- (b) every person who, at the time of such discontinuance, was a partner of such firm, or a member of such association or family, shall, notwithstanding such discontinuance, jointly and severally, be liable for the payment of tax and interest determined and penalty imposed and payable by such firm, association or family, whether such tax and interest has been determined or penalty imposed prior to or after such discontinuance and subject as aforesaid, the provisions of this Act shall, so far as may be, apply as if every such person or partner or member were himself a taxable person.

(2) Where a change has occurred in the constitution of a firm or an association of persons, the partners of the firm or members of association, as it existed before and as it exists after the reconstitution, shall, without prejudice to the provisions of section 90, jointly and severally, be liable to pay tax, interest or penalty due from such firm or association for any period before its reconstitution.

(3) The provisions of sub-section (1) shall, so far as may be, apply where the taxable person, being a firm or association of persons is dissolved or where the taxable person, being a Hindu Undivided Family, has effected partition with respect to the business carried on by it and accordingly references in that sub-section to discontinuance shall be construed as reference to dissolution or to partition.

Explanation.—For the purposes of this Chapter,—

- (i) a “Limited Liability Partnership” formed and registered under the provisions of the Limited Liability Partnership Act, 2008 (Central Act 6 of 2009) shall also be considered as a firm;
- (ii) “court” means the District Court, High Court or Supreme Court.

CHAPTER XVII ADVANCE RULING

95. Definitions.- In this Chapter, unless the context otherwise requires,—

- (a) “advance ruling” means a decision provided by the Authority or the Appellate Authority to an applicant on matters or on questions specified in sub-section (2) of section 97 or sub-section (1) of section 100, in relation to the supply of goods or services or both being undertaken or proposed to be undertaken by the applicant;
- (b) “Appellate Authority” means the Appellate Authority for Advance Ruling constituted under section 99;
- (c) “applicant” means any person registered or desirous of obtaining registration under this Act;
- (d) “application” means an application made to the Authority under sub-section (1) of section 97;
- (e) “Authority” means the Authority for Advance Ruling, constituted under section 96.

96. Constitution of Authority for Advance Ruling.- (1) The Government shall, by notification, constitute an Authority to be known as the Karnataka Authority for Advance Ruling:

Provided that the Government may, on the recommendation of the Council, notify any Authority located in another State to act as the Authority for the State.

(2) The Authority shall consist of-

- (i) one member from amongst the officers of central tax; and
- (ii) one member from amongst the officers of State tax,

to be appointed by the Central Government and the State Government respectively.

(3) The qualifications, the method of appointment of the members and the terms and conditions of their services shall be such as may be prescribed.

97. Application for advance ruling.- (1) An applicant desirous of obtaining an advance ruling under this Chapter may make an application in such form and manner and accompanied by such fee as may be prescribed, stating the question on which the advance ruling is sought.

(2) The question on which the advance ruling is sought under this Act, shall be in respect of,

- (a) classification of any goods or services or both;
- (b) applicability of a notification issued under the provisions of this Act;

- (c) determination of time and value of supply of goods or services or both;
- (d) admissibility of input tax credit of tax paid or deemed to have been paid;
- (e) determination of the liability to pay tax on any goods or services or both;
- (f) whether applicant is required to be registered;
- (g) whether any particular thing done by the applicant with respect to any goods or services or both amounts to or results in a supply of goods or services or both, within the meaning of that term.

98. Procedure on receipt of application.- (1) On receipt of an application, the Authority shall cause a copy thereof to be forwarded to the concerned officer and, if necessary, call upon him to furnish the relevant records:

Provided that where any records have been called for by the Authority in any case, such records shall, as soon as possible, be returned to the said concerned officer.

(2) The Authority may, after examining the application and the records called for and after hearing the applicant or his authorised representative and the concerned officer or his authorised representative, by order, either admit or reject the application:

Provided that the Authority shall not admit the application where the question raised in the application is already pending or decided in any proceedings in the case of an applicant under any of the provisions of this Act:

Provided further that no application shall be rejected under this sub-section unless an opportunity of hearing has been given to the applicant:

Provided also that where the application is rejected, the reasons for such rejection shall be specified in the order.

(3) A copy of every order made under sub-section (2) shall be sent to the applicant and to the concerned officer.

(4) Where an application is admitted under sub-section (2), the Authority shall, after examining such further material as may be placed before it by the applicant or obtained by the Authority and after providing an opportunity of being heard to the applicant or his authorised representative as well as to the concerned officer or his authorised representative, pronounce its advance ruling on the question specified in the application.

(5) Where the members of the Authority differ on any question on which the advance ruling is sought, they shall state the point or points on which they differ and make a reference to the Appellate Authority for hearing and decision on such question.

(6) The Authority shall pronounce its advance ruling in writing within ninety days from the date of receipt of application.

(7) A copy of the advance ruling pronounced by the Authority duly signed by the members and certified in such manner as may be prescribed shall be sent to the applicant, the concerned officer and the jurisdictional officer after such pronouncement.

99. Constitution of Appellate Authority for Advance Ruling.- The Government shall, by notification, constitute an Authority to be known as Karnataka Appellate Authority for Advance Ruling for Goods and Services Tax for hearing appeals against the advance ruling pronounced by the Advance Ruling Authority consisting of -

- (i) the Chief Commissioner of central tax as designated by the Board; and
- (ii) the Commissioner of State tax.

Provided that the Government may, on the recommendations of the Council, notify any Appellate Authority located in another State or Union territory to act as the Appellate Authority for the State.

100. Appeal to the Appellate Authority.- (1) The concerned officer, the jurisdictional officer or an applicant aggrieved by any advance ruling pronounced under sub-section (4) of section 98, may appeal to the Appellate Authority.

(2) Every appeal under this section shall be filed within a period of thirty days from the date on which the ruling sought to be appealed against is communicated to the concerned officer, the jurisdictional officer and the applicant:

Provided that the Appellate Authority may, if it is satisfied that the appellant was prevented by a sufficient cause from presenting the appeal within the said period of thirty days, allow it to be presented within a further period not exceeding thirty days.

(3) Every appeal under this section shall be in such form, accompanied by such fee and verified in such manner as may be prescribed.

101. Orders of Appellate Authority.- (1) The Appellate Authority may, after giving the parties to the appeal or reference an opportunity of being heard, pass such order as it thinks fit, confirming or modifying the ruling appealed against or referred to.

(2) The order referred to in sub-section (1) shall be passed within a period of ninety days from the date of filing of the appeal under section 100 or a reference under sub-section (5) of section 98.

(3) Where the members of the Appellate Authority differ on any point or points referred to in appeal or reference, it shall be deemed that no advance ruling can be issued in respect of the question under the appeal or reference.

(4) A copy of the advance ruling pronounced by the Appellate Authority duly signed by the Members and certified in such manner as may be prescribed shall be sent to the applicant, the concerned officer, the jurisdictional officer and to the Authority after such pronouncement.

102. Rectification of advance ruling.- The Authority or the Appellate Authority may amend any order passed by it under section 98 or section 101, so as to rectify any error apparent on the face of the record, if such error is noticed by the Authority or the Appellate Authority on its own accord, or is brought to its notice by the concerned officer, the jurisdictional officer, or the applicant or the appellant within a period of six months from the date of the order:

Provided that no rectification which has the effect of enhancing the tax liability or reducing the amount of admissible input tax credit shall be made unless the applicant or the appellant has been given an opportunity of being heard.

103. Applicability of advance ruling.- (1) The advance ruling pronounced by the Authority or the Appellate Authority under this Chapter shall be binding only -

(a) on the applicant who had sought it in respect of any matter referred to in sub-section (2) of section 97 for advance ruling;

(b) on the concerned officer or the jurisdictional officer in respect of the applicant.

(2) The advance ruling referred to in sub-section (1) shall be binding unless the law, facts or circumstances supporting the original advance ruling have changed.

104. Advance ruling to be void in certain circumstances.- (1) Where the Authority or the Appellate Authority finds that advance ruling pronounced by it under sub-section (4) of section 98 or under sub-section (1) of section 101 has been obtained by the applicant or the appellant by fraud or suppression of material facts or misrepresentation of facts, it may, by order, declare such ruling to be void *ab-initio* and thereupon all the provisions of this Act or the rules made thereunder shall apply to the applicant or the appellant as if such advance ruling had never been made:

Provided that no order shall be passed under this sub-section unless an opportunity of being heard has been given to the applicant or the appellant.

Explanation.—The period beginning with the date of such advance ruling and ending with the date of order under this sub-section shall be excluded while computing the period specified in sub-sections (2) and (10) of section 73 or sub-sections (2) and (10) of section 74.

(2) A copy of the order made under sub-section (1) shall be sent to the applicant, the concerned officer and the jurisdictional officer.

105. Powers of Authority and Appellate Authority.- (1) The Authority or the Appellate Authority shall, for the purpose of exercising its powers regarding -

(a) discovery and inspection;

(b) enforcing the attendance of any person and examining him on oath;

(c) issuing commissions and compelling production of books of account and other records,

have all the powers of a civil court under the Code of Civil Procedure, 1908 (Central Act 5 of 1908).

(2) The Authority or the Appellate Authority shall be deemed to be a civil court for the purposes of section 195, but not for the purposes of Chapter XXVI of the Code of Criminal Procedure, 1973 (Central Act 2 of 1974) and every proceeding before the Authority or the Appellate Authority shall be deemed to be a judicial proceedings within the meaning of sections 193 and 228, and for the purpose of section 196 of the Indian Penal Code (Central Act 45 of 1860).

106. Procedure of Authority and Appellate Authority.- The Authority or the Appellate Authority shall, subject to the provisions of this Chapter, have power to regulate its own procedure.

CHAPTER-XVIII APPEALS AND REVISION

107. Appeals to Appellate Authority.- (1) Any person aggrieved by any decision or order passed under this Act or the Central Goods and Services Tax Act by an adjudicating authority may appeal to such Appellate Authority as may be prescribed within three months from the date on which the said decision or order is communicated to such person.

(2) The Commissioner may, on his own motion, or upon request from the Commissioner of central tax, call for and examine the record of any proceeding in which an adjudicating authority has passed any decision or order under this Act or the Central Goods and Services Tax Act, for the purpose of satisfying himself as to the legality or propriety of the said decision or order and may, by order, direct any officer subordinate to him to apply to the Appellate Authority within six months

from the date of communication of the said decision or order for the determination of such points arising out of the said decision or order as may be specified by the Commissioner in his order.

(3) Where, in pursuance of an order under sub-section (2), the authorised officer makes an application to the Appellate Authority, such application shall be dealt with by the Appellate Authority as if it were an appeal made against the decision or order of the adjudicating authority and such authorised officer were an appellant and the provisions of this Act relating to appeals shall apply to such application.

(4) The Appellate Authority may, if he is satisfied that the appellant was prevented by sufficient cause from presenting the appeal within the aforesaid period of three months or six months, as the case may be, allow it to be presented within a further period of one month.

(5) Every appeal under this section shall be in such form and shall be verified in such manner as may be prescribed.

(6) No appeal shall be filed under sub-section (1), unless the appellant has paid –

(a) in full, such part of the amount of tax, interest, fine, fee and penalty arising from the impugned order, as is admitted by him; and

(b) a sum equal to ten per cent. of the remaining amount of tax in dispute arising from the said order, in relation to which the appeal has been filed.

(7) Where the appellant has paid the amount under sub-section (6), the recovery proceedings for the balance amount shall be deemed to be stayed.

(8) The Appellate Authority shall give an opportunity to the appellant of being heard.

(9) The Appellate Authority may, if sufficient cause is shown at any stage of hearing of an appeal, grant time to the parties or any of them and adjourn the hearing of the appeal for reasons to be recorded in writing:

Provided that no such adjournment shall be granted more than three times to a party during hearing of the appeal.

(10) The Appellate Authority may, at the time of hearing of an appeal, allow an appellant to add any ground of appeal not specified in the grounds of appeal, if it is satisfied that the omission of that ground from the grounds of appeal was not wilful or unreasonable.

(11) The Appellate Authority shall, after making such further inquiry as may be necessary, pass such order, as it thinks just and proper, confirming, modifying or annulling the decision or order appealed against but shall not refer the case back to the adjudicating authority that passed the said decision or order:

Provided that an order enhancing any fee or penalty or fine in lieu of confiscation or confiscating goods of greater value or reducing the amount of refund or input tax credit shall not be passed unless the appellant has been given a reasonable opportunity of showing cause against the proposed order:

Provided further that where the Appellate Authority is of the opinion that any tax has not been paid or short-paid or erroneously refunded, or where input tax credit has been wrongly availed or utilised, no order requiring the appellant to pay such tax or input tax credit shall be passed unless the appellant is given notice to show cause against the proposed order and the order is passed within the time limit specified under section 73 or section 74.

(12) The order of the Appellate Authority disposing of the appeal shall be in writing and shall state the points for determination, the decision thereon and the reasons for such decision.

(13) The Appellate Authority shall, where it is possible to do so, hear and decide every appeal within a period of one year from the date on which it is filed:

Provided that where the issuance of order is stayed by an order of a court or Tribunal, the period of such stay shall be excluded in computing the period of one year.

(14) On disposal of the appeal, the Appellate Authority shall communicate the order passed by it to the appellant, respondent and to the adjudicating authority.

(15) A copy of the order passed by the Appellate Authority shall also be sent to the Commissioner or the authority designated by him in this behalf and the jurisdictional Commissioner of central tax or an authority designated by him in this behalf.

(16) Every order passed under this section shall, subject to the provisions of section 108 or section 113 or section 117 or section 118 be final and binding on the parties.

108. Powers of Revisional Authority.– (1) Subject to the provisions of section 121 and any rules made thereunder, the Revisional Authority may, on his own motion, or upon information received by him or on request from the Commissioner of central tax, call for and examine the record of any proceedings, and if he considers that any decision or order passed under this Act or under the Central Goods and Services Tax Act by any officer subordinate to him is erroneous in so far as it is prejudicial to the interest of revenue and is illegal or improper or has not taken into account certain material facts, whether available at the time of issuance of the said order or not or in consequence of an observation by the Comptroller and Auditor General of India, he may, if

necessary, stay the operation of such decision or order for such period as he deems fit and after giving the person concerned an opportunity of being heard and after making such further inquiry as may be necessary, pass such order, as he thinks just and proper, including enhancing or modifying or annulling the said decision or order.

- (2) The Revisional Authority shall not exercise any power under sub-section (1), if—
 - (a) the order has been subject to an appeal under section 107 or section 112 or section 117 or section 118; or
 - (b) the period specified under sub-section (2) of section 107 has not yet expired or more than three years have expired after the passing of the decision or order sought to be revised; or
 - (c) the order has already been taken for revision under this section at an earlier stage; or
 - (d) the order has been passed in exercise of the powers under sub-section (1):

Provided that the Revisional Authority may pass an order under sub-section (1) on any point which has not been raised and decided in an appeal referred to in clause (a) of sub-section (2), before the expiry of a period of one year from the date of the order in such appeal or before the expiry of a period of three years referred to in clause (b) of that sub-section, whichever is later.

(3) Every order passed in revision under sub-section (1) shall, subject to the provisions of section 113 or section 117 or section 118, be final and binding on the parties.

(4) If the said decision or order involves an issue on which the Appellate Tribunal or the High Court has given its decision in some other proceedings and an appeal to the High Court or the Supreme Court against such decision of the Appellate Tribunal or the High Court is pending, the period spent between the date of the decision of the Appellate Tribunal and the date of the decision of the High Court or the date of the decision of the High Court and the date of the decision of the Supreme Court shall be excluded in computing the period of limitation referred to in clause (b) of sub-section (2) where proceedings for revision have been initiated by way of issue of a notice under this section.

(5) Where the issuance of an order under sub-section (1) is stayed by the order of a court or Appellate Tribunal, the period of such stay shall be excluded in computing the period of limitation referred to in clause (b) of sub-section (2).

- (6) For the purposes of this section, the term,—
 - (i) “record” shall include all records relating to any proceedings under this Act available at the time of examination by the Revisional Authority;
 - (ii) “decision” shall include intimation given by any officer lower in rank than the Revisional Authority.

109. Appellate Tribunal and Benches thereof.— (1) Subject to the provisions of this Chapter, the Goods and Services Tax Tribunal constituted under the Central Goods and Services Tax Act shall be the Appellate Tribunal for hearing appeals against the orders passed by the Appellate Authority or the Revisional Authority under this Act.

(2) The constitution and jurisdiction of the State Bench and the Area Benches located in the State shall be in accordance with the provisions of section 109 of the Central Goods and Services Tax Act or the rules made thereunder.

110. President and Members of Appellate Tribunal, their qualification, appointment, conditions of service, etc.— The qualifications, appointment, salary and allowances, terms of office, resignation and removal of the President and Members of the State Bench and Area Benches shall be in accordance with the provisions of section 110 of the Central Goods and Services Tax Act.

111. Procedure before Appellate Tribunal.— (1) The Appellate Tribunal shall not, while disposing of any proceedings before it or an appeal before it, be bound by the procedure laid down in the Code of Civil Procedure, 1908 (Central Act 5 of 1908), but shall be guided by the principles of natural justice and subject to the other provisions of this Act and the rules made thereunder, the Appellate Tribunal shall have power to regulate its own procedure.

(2) The Appellate Tribunal shall, for the purposes of discharging its functions under this Act, have the same powers as are vested in a civil court under the Code of Civil Procedure, 1908 (Central Act 5 of 1908), while trying a suit in respect of the following matters, namely:—

- (a) summoning and enforcing the attendance of any person and examining him on oath;
- (b) requiring the discovery and production of documents;
- (c) receiving evidence on affidavits;
- (d) subject to the provisions of sections 123 and 124 of the Indian Evidence Act, 1872 (Central Act 1 of 1872), requisitioning any public record or document or a copy of such record or document from any office;
- (e) issuing commissions for the examination of witnesses or documents;

- (f) dismissing a representation for default or deciding it ex parte;
- (g) setting aside any order of dismissal of any representation for default or any order passed by it ex parte; and
- (h) any other matter which may be prescribed.

(3) Any order made by the Appellate Tribunal may be enforced by it in the same manner as if it were a decree made by a court in a suit pending therein, and it shall be lawful for the Appellate Tribunal to send for execution of its orders to the court within the local limits of whose jurisdiction,—

- (a) in the case of an order against a company, the registered office of the company is situated; or
- (b) in the case of an order against any other person, the person concerned voluntarily resides or carries on business or personally works for gain.

(4) All proceedings before the Appellate Tribunal shall be deemed to be judicial proceedings within the meaning of sections 193 and 228, and for the purposes of section 196 of the Indian Penal Code (Central Act 45 of 1860), and the Appellate Tribunal shall be deemed to be civil court for the purposes of section 195 and Chapter XXVI of the Code of Criminal Procedure, 1973 (Central Act 2 of 1974).

112. Appeals to Appellate Tribunal.— (1) Any person aggrieved by an order passed against him under section 107 or section 108 of this Act or the Central Goods and Services Tax Act may appeal to the Appellate Tribunal against such order within three months from the date on which the order sought to be appealed against is communicated to the person preferring the appeal.

(2) The Appellate Tribunal may, in its discretion, refuse to admit any such appeal where the tax or input tax credit involved or the difference in tax or input tax credit involved or the amount of fine, fee or penalty determined by such order, does not exceed fifty thousand rupees.

(3) The Commissioner may, on his own motion, or upon request from the Commissioner of central tax, call for and examine the record of any order passed by the Appellate Authority or the Revisional Authority under this Act or under the Central Goods and Services Tax Act for the purpose of satisfying himself as to the legality or propriety of the said order and may, by order, direct any officer subordinate to him to apply to the Appellate Tribunal within six months from the date on which the said order has been passed for determination of such points arising out of the said order as may be specified by the Commissioner in his order.

(4) Where in pursuance of an order under sub-section (3) the authorised officer makes an application to the Appellate Tribunal, such application shall be dealt with by the Appellate Tribunal as if it were an appeal made against the order under sub-section (11) of section 107 or under sub-section (1) of section 108 and the provisions of this Act shall apply to such application, as they apply in relation to appeals filed under sub-section (1).

(5) On receipt of notice that an appeal has been preferred under this section, the party against whom the appeal has been preferred may, notwithstanding that he may not have appealed against such order or any part thereof, file, within forty five days of the receipt of notice, a memorandum of cross-objections, verified in the prescribed manner, against any part of the order appealed against and such memorandum shall be disposed of by the Appellate Tribunal, as if it were an appeal presented within the time specified in sub-section (1).

(6) The Appellate Tribunal may admit an appeal within three months after the expiry of the period referred to in sub-section (1), or permit the filing of a memorandum of cross-objections within forty five days after the expiry of the period referred to in sub-section (5), if it is satisfied that there was sufficient cause for not presenting it within that period.

(7) An appeal to the Appellate Tribunal shall be in such form, verified in such manner and shall be accompanied by such fee, as may be prescribed.

(8) No appeal shall be filed under sub-section (1), unless the appellant has paid —

- (a) in full, such part of the amount of tax, interest, fine, fee and penalty arising from the impugned order, as is admitted by him, and
- (b) a sum equal to twenty per cent. of the remaining amount of tax in dispute, in addition to the amount paid under sub-section (6) of the section 107, arising from the said order, in relation to which the appeal has been filed.

(9) Where the appellant has paid the amount as per sub-section (8), the recovery proceedings for the balance amount shall be deemed to be stayed till the disposal of the appeal.

(10) Every application made before the Appellate Tribunal, —

- (a) in an appeal for rectification of error or for any other purpose; or
- (b) for restoration of an appeal or an application,

shall be accompanied by such fees as may be prescribed.

113. Orders of Appellate Tribunal.— (1) The Appellate Tribunal may, after giving the parties to the appeal an opportunity of being heard, pass such orders thereon as it thinks fit,

confirming, modifying or annulling the decision or order appealed against or may refer the case back to the Appellate Authority, or the Revisional Authority or to the original adjudicating authority, with such directions as it may think fit, for a fresh adjudication or decision after taking additional evidence, if necessary.

(2) The Appellate Tribunal may, if sufficient cause is shown, at any stage of hearing of an appeal, grant time to the parties or any of them and adjourn the hearing of the appeal for reasons to be recorded in writing:

Provided that no such adjournment shall be granted more than three times to a party during hearing of the appeal.

(3) The Appellate Tribunal may amend any order passed by it under sub-section (1) so as to rectify any error apparent on the face of the record, if such error is noticed by it on its own accord, or is brought to its notice by the Commissioner or the Commissioner of central tax or the other party to the appeal within a period of three months from the date of the order:

Provided that no amendment which has the effect of enhancing an assessment or reducing a refund or input tax credit or otherwise increasing the liability of the other party, shall be made under this sub-section, unless the party has been given an opportunity of being heard.

(4) The Appellate Tribunal shall, as far as possible, hear and decide every appeal within a period of one year from the date on which it is filed.

(5) The Appellate Tribunal shall send a copy of every order passed under this section to the Appellate Authority or the Revisional Authority, or the original adjudicating authority, as the case may be, the appellant and the Commissioner or the jurisdictional Commissioner of central tax.

(6) Save as provided in section 117 or section 118, orders passed by the Appellate Tribunal on an appeal shall be final and binding on the parties.

114. Financial and administrative powers of State President.- The State President shall exercise such financial and administrative powers over the State Bench and Area Benches of the Appellate Tribunal in a State, as may be prescribed:

Provided that the State President shall have the authority to delegate such of his financial and administrative powers as he may think fit to any other Member or any officer of the State Bench or Area Benches, subject to the condition that such Member or officer shall, while exercising such delegated powers, continue to act under the direction, control and supervision of the State President.

115. Interest on refund of amount paid for admission of appeal.- Where an amount paid by the appellant under sub-section (6) of section 107 or sub-section (8) of section 112 is required to be refunded consequent to any order of the Appellate Authority or of the Appellate Tribunal, interest at the rate specified under section 56 shall be payable in respect of such refund from the date of payment of the amount till the date of refund of such amount.

116. Appearance by authorised representative.- (1) Any person who is entitled or required to appear before an officer appointed under this Act, or the Appellate Authority or the Appellate Tribunal in connection with any proceedings under this Act, may, otherwise than when required under this Act to appear personally for examination on oath or affirmation, subject to the other provisions of this section, appear by an authorised representative.

(2) For the purposes of this Act, the expression "authorised representative" shall mean a person authorised by the person referred to in sub-section (1) to appear on his behalf, being —

- (a) his relative or regular employee; or
- (b) an advocate who is entitled to practice in any court in India, and who has not been debarred from practicing before any court in India; or
- (c) any chartered accountant, a cost accountant or a company secretary, who holds a certificate of practice and who has not been debarred from practice; or
- (d) a retired officer of the Commercial Tax Department of any State Government or Union territory or of the Board who, during his service under the Government, had worked in a post not below the rank than that of a Group-B Gazetted officer for a period of not less than two years:

Provided that such officer shall not be entitled to appear before any proceedings under this Act for a period of one year from the date of his retirement or resignation; or

- (e) any person who has been authorised to act as a goods and services tax practitioner on behalf of the concerned registered person.

(3) No person, —

- (a) who has been dismissed or removed from Government service; or
- (b) who is convicted of an offence connected with any proceedings under this Act, the Central Goods and Services Tax Act, the Integrated Goods and Services Tax Act or the Union Territory Goods and Services Tax Act, or under the existing law or under

any of the Acts passed by a State Legislature dealing with the imposition of taxes on sale of goods or supply of goods or services or both; or

(c) who is found guilty of misconduct by the prescribed authority;

(d) who has been adjudged as an insolvent,

shall be qualified to represent any person under sub-section (1)—

(i) for all times in case of persons referred to in clauses

(a), (b) and (c); and

(ii) for the period during which the insolvency continues

in the case of a person referred to in clause (d).

(4) Any person who has been disqualified under the provisions of the Central Goods and Services Tax Act or the Goods and Services Tax Act of any other State or the Union Territory Goods and Services Tax Act shall be deemed to be disqualified under this Act.

117. Appeal to High Court.- (1) Any person aggrieved by any order passed by the State Bench or Area Benches of the Appellate Tribunal may file an appeal to the High Court and the High Court may admit such appeal, if it is satisfied that the case involves a substantial question of law.

(2) An appeal under sub-section (1) shall be filed within a period of one hundred and eighty days from the date on which the order appealed against is received by the aggrieved person and it shall be in such form, verified in such manner as may be prescribed:

Provided that the High Court may entertain an appeal after the expiry of the said period if it is satisfied that there was sufficient cause for not filing it within such period.

(3) Where the High Court is satisfied that a substantial question of law is involved in any case, it shall formulate that question and the appeal shall be heard only on the question so formulated, and the respondents shall, at the hearing of the appeal, be allowed to argue that the case does not involve such question:

Provided that nothing in this sub-section shall be deemed to take away or abridge the power of the court to hear, for reasons to be recorded, the appeal on any other substantial question of law not formulated by it, if it is satisfied that the case involves such question.

(4) The High Court shall decide the question of law so formulated and deliver such judgment thereon containing the grounds on which such decision is founded and may award such cost as it deems fit.

(5) The High Court may determine any issue which—

(a) has not been determined by the State Bench or Area Benches; or

(b) has been wrongly determined by the State Bench or Area Benches, by reason of a decision on such question of law as herein referred to in sub-section (3).

(6) Where an appeal has been filed before the High Court, it shall be heard by a Bench of not less than two Judges of the High Court, and shall be decided in accordance with the opinion of such Judges or of the majority, if any, of such Judges.

(7) Where there is no such majority, the Judges shall state the point of law upon which they differ and the case shall, then, be heard upon that point only, by one or more of the other Judges of the High Court and such point shall be decided according to the opinion of the majority of the Judges who have heard the case including those who first heard it.

(8) Where the High Court delivers a judgment in an appeal filed before it under this section, effect shall be given to such judgment by either side on the basis of a certified copy of the judgment.

(9) Save as otherwise provided in this Act, the provisions of the Code of Civil Procedure, 1908 (Central Act 5 of 1908), relating to appeals to the High Court shall, as far as may be, apply in the case of appeals under this section.

118. Appeal to Supreme Court.- (1) An appeal shall lie to the Supreme Court—

(a) from any order passed by the National Bench or Regional Benches of the Appellate Tribunal; or

(b) from any judgment or order passed by the High Court in an appeal made under section 117 in any case which, on its own motion or on an application made by or on behalf of the party aggrieved, immediately after passing of the judgment or order, the High Court certifies to be a fit one for appeal to the Supreme Court.

(2) The provisions of the Code of Civil Procedure, 1908 (Central Act 5 of 1908), relating to appeals to the Supreme Court shall, so far as may be, apply in the case of appeals under this section as they apply in the case of appeals from decrees of a High Court.

(3) Where the judgment of the High Court is varied or reversed in the appeal, effect shall be given to the order of the Supreme Court in the manner provided in section 117 in the case of a judgment of the High Court.

119. Sums due to be paid notwithstanding appeal etc.- Notwithstanding that an appeal has been preferred to the High Court or the Supreme Court, sums due to the Government as a result of an order passed by the National or Regional Benches of the Appellate Tribunal under sub-

section (1) of section 113 or an order passed by the State Bench or Area Benches of the Appellate Tribunal under sub-section (1) of section 113 or an order passed by the High Court under section 117, as the case may be, shall be payable in accordance with the order so passed.

120. Appeal not to be filed in certain cases.- (1) The Commissioner may, on the recommendations of the Council, from time to time, issue orders or instructions or directions fixing such monetary limits, as he may deem fit, for the purposes of regulating the filing of appeal or application by the officer of the State tax under the provisions of this Chapter.

(2) Where, in pursuance of the orders or instructions or directions issued under sub-section (1), the officer of the State tax has not filed an appeal or application against any decision or order passed under the provisions of this Act, it shall not preclude such officer of the State tax from filing appeal or application in any other case involving the same or similar issues or questions of law.

(3) Notwithstanding the fact that no appeal or application has been filed by the officer of the State tax pursuant to the orders or instructions or directions issued under sub-section (1), no person, being a party in appeal or application shall contend that the officer of the State tax has acquiesced in the decision on the disputed issue by not filing an appeal or application.

(4) The Appellate Tribunal or court hearing such appeal or application shall have regard to the circumstances under which appeal or application was not filed by the officer of the State tax in pursuance of the orders or instructions or directions issued under sub-section (1).

121. Non appealable decisions and orders.- Notwithstanding anything to the contrary in any provisions of this Act, no appeal shall lie against any decision taken or order passed by an officer of State tax if such decision taken or order passed relates to any one or more of the following matters, namely:-

- (a) an order of the Commissioner or other authority empowered to direct transfer of proceedings from one officer to another officer; or
- (b) an order pertaining to the seizure or retention of books of account, register and other documents; or
- (c) an order sanctioning prosecution under this Act; or
- (d) an order passed under section 80.

CHAPTER XIX OFFENCES AND PENALTIES

122. Penalty for certain offences.- (1) Where a taxable person who—

- (i) supplies any goods or services or both without issue of any invoice or issues an incorrect or false invoice with regard to any such supply;
- (ii) issues any invoice or bill without supply of goods or services or both in violation of the provisions of this Act or the rules made thereunder;
- (iii) collects any amount as tax but fails to pay the same to the Government beyond a period of three months from the date on which such payment becomes due;
- (iv) collects any tax in contravention of the provisions of this Act but fails to pay the same to the Government beyond a period of three months from the date on which such payment becomes due;
- (v) fails to deduct the tax in accordance with the provisions of sub-section (1) of section 51, or deducts an amount which is less than the amount required to be deducted under the said sub-section, or where he fails to pay to the Government under sub-section (2) thereof, the amount deducted as tax;
- (vi) fails to collect tax in accordance with the provisions of sub-section (1) of section 52, or collects an amount which is less than the amount required to be collected under the said sub-section or where he fails to pay to the Government the amount collected as tax under sub-section (3) of section 52;
- (vii) takes or utilizes input tax credit without actual receipt of goods or services or both either fully or partially, in contravention of the provisions of this Act or the rules made thereunder;

- (viii) fraudulently obtains refund of tax under this Act;
- (ix) takes or distributes input tax credit in contravention of section 20, or the rules made thereunder;
- (x) falsifies or substitutes financial records or produces fake accounts or documents or furnishes any false information or return with an intention to evade payment of tax due under this Act;
- (xi) is liable to be registered under this Act but fails to obtain registration;
- (xii) furnishes any false information with regard to registration particulars, either at the time of applying for registration, or subsequently;
- (xiii) obstructs or prevents any officer in discharge of his duties under this Act;
- (xiv) transports any taxable goods without the cover of documents as may be specified in this behalf;
- (xv) suppresses his turnover leading to evasion of tax under this Act;
- (xvi) fails to keep, maintain or retain books of account and other documents in accordance with the provisions of this Act or the rules made thereunder;
- (xvii) fails to furnish information or documents called for by an officer in accordance with the provisions of this Act or the rules made thereunder or furnishes false information or documents during any proceedings under this Act;
- (xviii) supplies, transports or stores any goods which he has reasons to believe are liable to confiscation under this Act;
- (xix) issues any invoice or document by using the registration number of another registered person;
- (xx) tampers with, or destroys any material evidence or documents;
- (xxi) disposes off or tampers with any goods that have been detained, seized, or attached under this Act,

he shall be liable to pay a penalty of ten thousand rupees or an amount equivalent to the tax evaded or the tax not deducted under section 51 or short deducted or deducted but not paid to the Government or tax not collected under section 52 or short collected or collected but not paid to the Government or input tax credit availed of or passed on or distributed irregularly, or the refund claimed fraudulently, whichever is higher.

(2) Any registered person who supplies any goods or services or both on which any tax has not been paid or short-paid or erroneously refunded, or where the input tax credit has been wrongly availed or utilized,-

- (a) for any reason, other than the reason of fraud or any wilful misstatement or suppression of facts to evade tax, shall be liable to a penalty of ten thousand rupees or ten per cent. of the tax due from such person, whichever is higher;
- (b) for reason of fraud or any wilful misstatement or suppression of facts to evade tax, shall be liable to a penalty equal to ten thousand rupees or the tax due from such person, whichever is higher.

(3) Any person who—

- (a) aids or abets any of the offences specified in clauses (i) to (xxi) of sub-section (1);
- (b) acquires possession of, or in any way concerns himself in transporting, removing, depositing, keeping, concealing, supplying, or purchasing or in any other manner deals with any goods which he knows or has reasons to believe are liable to confiscation under this Act or the rules made thereunder;
- (c) receives or is in any way concerned with the supply of, or in any other manner deals with any supply of services which he knows or has reasons to believe are in contravention of any provisions of this Act or the rules made thereunder;
- (d) fails to appear before the officer of State tax, when issued with a summon for appearance to give evidence or produce a document in an inquiry;
- (e) fails to issue invoice in accordance with the provisions of this Act or the rules made thereunder or fails to account for an invoice in his books of account,

shall be liable to a penalty which may extend to twenty five thousand rupees.

123. Penalty for failure to furnish information return.- If a person who is required to furnish an information return under section 150 fails to do so within the period specified in the notice issued under sub-section (3) thereof, the proper officer may direct, that such person shall be liable to pay a penalty of one hundred rupees for each day of the period during which the failure to furnish such return continues:

Provided that the penalty imposed under this section shall not exceed five thousand rupees.

124. Fine for failure to furnish statistics.- If any person required to furnish any information or return under section 151,—

- (a) without reasonable cause fails to furnish such information or return as may be required under that section, or
- (b) wilfully furnishes or causes to furnish any information or return which he knows to be false,

he shall be punishable with a fine which may extend to ten thousand rupees and in case of a continuing offence to a further fine which may extend to one hundred rupees for each day after the first day during which the offence continues subject to a maximum limit of twenty five thousand rupees.

125. General penalty.- Any person, who contravenes any of the provisions of this Act or any rules made thereunder for which no penalty is separately provided for in this Act, shall be liable to a penalty which may extend to twenty five thousand rupees.

126. General disciplines related to penalty.- (1) No officer under this Act shall impose any penalty for minor breaches of tax regulations or procedural requirements and in particular, any omission or mistake in documentation which is easily rectifiable and made without fraudulent intent or gross negligence.

Explanation.—For the purpose of this sub-section,—

- (a) a breach shall be considered a 'minor breach' if the amount of tax involved is less than five thousand rupees;
- (b) an omission or mistake in documentation shall be considered to be easily rectifiable if the same is an error apparent on the face of record.
- (2) The penalty imposed under this Act shall depend on the facts and circumstances of each case and shall commensurate with the degree and severity of the breach.
- (3) No penalty shall be imposed on any person without giving him an opportunity of being heard.
- (4) The officer under this Act shall while imposing penalty in an order for a breach of any law, regulation or procedural requirement, specify the nature of the breach and the applicable law, regulation or procedure under which the amount of penalty for the breach has been specified.
- (5) When a person voluntarily discloses to an officer under this Act the circumstances of a breach of the tax law, regulation or procedural requirement prior to the discovery of the breach by the officer under this Act, the proper officer may consider this fact as a mitigating factor when quantifying a penalty for that person.
- (6) The provisions of this section shall not apply in such cases where the penalty specified under this Act is either a fixed sum or expressed as a fixed percentage.

127. Power to impose penalty in certain cases.- Where the proper officer is of the view that a person is liable to a penalty and the same is not covered under any proceedings under section 62 or section 63 or section 64 or section 73 or section 74 or section 129 or section 130, he may issue an order levying such penalty after giving a reasonable opportunity of being heard to such person.

128. Power to waive penalty or fee or both. The Government may, by notification, waive in part or full, any penalty referred to in section 122 or section 123 or section 125 or any late fee referred to in section 47 for such class of taxpayers and under such mitigating circumstances as may be specified therein on the recommendations of the Council.

129. Detention, seizure and release of goods and conveyances in transit.- (1) Notwithstanding anything contained in this Act, where any person transports any goods or stores any goods while they are in transit in contravention of the provisions of this Act or the rules made thereunder, all such goods and conveyance used as a means of transport for carrying the said goods and documents relating to such goods and conveyance shall be liable to detention or seizure and after detention or seizure, shall be released,—

- (a) on payment of the applicable tax and penalty equal to one hundred per cent. of the tax payable on such goods and, in case of exempted goods, on payment of an amount equal to two per cent of the value of goods or twenty five thousand rupees, whichever is less, where the owner of the goods comes forward for payment of such tax and penalty;

- (b) on payment of the applicable tax and penalty equal to the fifty per cent. of the value of the goods reduced by the tax amount paid thereon and, in case of exempted goods, on payment of an amount equal to five per cent of the value of goods or twenty five thousand rupees, whichever is less, where the owner of the goods does not come forward for payment of such tax and penalty;
- (c) upon furnishing a security equivalent to the amount payable under clause (a) or clause (b) in such form and manner as may be prescribed:

Provided that no such goods or conveyance shall be detained or seized without serving an order of detention or seizure on the person transporting the goods.

(2) The provisions of sub-section (6) of section 67 shall, *mutatis mutandis*, apply for detention and seizure of goods and conveyances.

(3) The proper officer detaining or seizing goods or conveyances shall issue a notice specifying the tax and penalty payable and thereafter, pass an order for payment of tax and penalty under clause (a) or clause (b) or clause (c).

(4) No tax, interest or penalty shall be determined under sub-section (3) without giving the person concerned an opportunity of being heard.

(5) On payment of amount referred in sub-section (1), all proceedings in respect of the notice specified in sub-section (3) shall be deemed to be concluded.

(6) Where the person transporting any goods or the owner of the goods fails to pay the amount of tax and penalty as provided in sub-section (1) within seven days of such detention or seizure, further proceedings shall be initiated in accordance with the provisions of section 130:

Provided that where the detained or seized goods are perishable or hazardous in nature or are likely to depreciate in value with passage of time, the said period of seven days may be reduced by the proper officer.

130. Confiscation of goods or conveyances and levy of penalty.- (1) Notwithstanding anything contained in this Act, if any person –

- (i) supplies or receives any goods in contravention of any of the provisions of this Act or the rules made thereunder with intent to evade payment of tax; or
- (ii) does not account for any goods on which he is liable to pay tax under this Act; or
- (iii) supplies any goods liable to tax under this Act without having applied for registration; or
- (iv) contravenes any of the provisions of this Act or the rules made thereunder with intent to evade payment of tax; or
- (v) uses any conveyance as a means of transport for carriage of goods in contravention of the provisions of this Act or the rules made thereunder unless the owner of the conveyance proves that it was so used without the knowledge or connivance of the owner himself, his agent, if any, and the person in charge of the conveyance,

then, all such goods or conveyances shall be liable to confiscation and the person shall be liable to penalty under section 122.

(2) Whenever confiscation of any goods or conveyance is authorised by this Act, the officer adjudging it shall give to the owner of the goods an option to pay in lieu of confiscation, such fine as the said officer thinks fit:

Provided that such fine leviable shall not exceed the market value of the goods confiscated, less the tax chargeable thereon:

Provided further that the aggregate of such fine and penalty leviable shall not be less than the amount of penalty leviable under sub-section (1) of section 129:

Provided also that where any such conveyance is used for the carriage of the goods or passengers for hire, the owner of the conveyance shall be given an option to pay in lieu of the confiscation of the conveyance a fine equal to the tax payable on the goods being transported thereon.

(3) Where any fine in lieu of confiscation of goods or conveyance is imposed under sub-section (2), the owner of such goods or conveyance or the person referred to in sub-section (1), shall, in addition, be liable to any tax, penalty and charges payable in respect of such goods or conveyance.

(4) No order for confiscation of goods or conveyance or for imposition of penalty shall be issued without giving the person an opportunity of being heard.

(5) Where any goods or conveyance are confiscated under this Act, the title of such goods or conveyance shall thereupon vest in the Government.

(6) The proper officer adjudging confiscation shall take and hold possession of the things confiscated and every officer of Police, on the requisition of such proper officer, shall assist him in taking and holding such possession.

(7) The proper officer may, after satisfying himself that the confiscated goods or conveyance are not required in any other proceedings under this Act and after giving reasonable time not exceeding three months to pay fine in lieu of confiscation, dispose of such goods or conveyance and deposit the sale proceeds thereof with the Government.

131. Confiscation or penalty not to interfere with other punishments.- Without prejudice to the provisions contained in the Code of Criminal Procedure, 1973 (Central Act 2 of 1974), no confiscation made or penalty imposed under the provisions of this Act or the rules made thereunder shall prevent the infliction of any other punishment to which the person affected thereby is liable under the provisions of this Act or under any other law for the time being in force.

132. Punishment for certain offences.- (1) Whoever commits any of the following offences, namely:—

- (a) supplies any goods or services or both without issue of any invoice, in violation of the provisions of this Act or the rules made thereunder, with the intention to evade tax;
- (b) issues any invoice or bill without supply of goods or services or both in violation of the provisions of this Act, or the rules made thereunder leading to wrongful availment or utilisation of input tax credit or refund of tax;
- (c) avails input tax credit using such invoice or bill referred to in clause (b);
- (d) collects any amount as tax but fails to pay the same to the Government beyond a period of three months from the date on which such payment becomes due;
- (e) evades tax, fraudulently avails input tax credit or fraudulently obtains refund and where such offence is not covered under clauses (a) to (d);
- (f) falsifies or substitutes financial records or produces fake accounts or documents or furnishes any false information with an intention to evade payment of tax due under this Act;
- (g) obstructs or prevents any officer in the discharge of his duties under this Act;
- (h) acquires possession of, or in any way concerns himself in transporting, removing, depositing, keeping, concealing, supplying, purchasing or in any other manner deals with, any goods which he knows or has reasons to believe are liable to confiscation under this Act or the rules made thereunder;
- (i) receives or is in any way concerned with the supply of, or in any other manner deals with any supply of services which he knows or has reasons to believe are in contravention of any provisions of this Act or the rules made thereunder;
- (j) tampers with or destroys any material evidence or documents;
- (k) fails to supply any information which he is required to supply under this Act or the rules made thereunder or (unless with a reasonable belief, the burden of proving which shall be upon him, that the information supplied by him is true) supplies false information; or
- (l) attempts to commit, or abets the commission of any of the offences mentioned in clauses (a) to (k) of this section,

shall be punishable—

- (i) in cases where the amount of tax evaded or the amount of input tax credit wrongly availed or utilised or the amount of refund wrongly taken exceeds five hundred lakh rupees, with imprisonment for a term which may extend to five years and with fine;
- (ii) in cases where the amount of tax evaded or the amount of input tax credit wrongly availed or utilised or the amount of refund wrongly taken exceeds two hundred lakh rupees but does not exceed five hundred lakh rupees, with imprisonment for a term which may extend to three years and with fine;
- (iii) in the case of any other offence where the amount of tax evaded or the amount of input tax credit wrongly availed or utilised or the amount of refund wrongly taken exceeds one hundred lakh rupees but does not exceed two hundred lakh rupees, with imprisonment for a term which may extend to one year and with fine;
- (iv) in cases where he commits or abets the commission of an offence specified in clause (f) or clause (g) or clause (j), he shall be punishable with imprisonment for a

term which may extend to six months or with fine or with both.

(2) Where any person convicted of an offence under this section is again convicted of an offence under this section, then, he shall be punishable for the second and for every subsequent offence with imprisonment for a term which may extend to five years and with fine.

(3) The imprisonment referred to in clauses (i), (ii) and (iii) of sub-section (1) and sub-section (2) shall, in the absence of special and adequate reasons to the contrary to be recorded in the judgment of the Court, be for a term not less than six months.

(4) Notwithstanding anything contained in the Code of Criminal Procedure, 1973, (Central Act 2 of 1974), all offences under this Act, except the offences referred to in sub-section (5) shall be non-cognizable and bailable.

(5) The offences specified in clause (a) or clause (b) or clause (c) or clause (d) of sub-section (1) and punishable under clause (i) of that sub-section shall be cognizable and non-bailable.

(6) A person shall not be prosecuted for any offence under this section except with the previous sanction of the Commissioner.

Explanation.- For the purposes of this section, the term “tax” shall include the amount of tax evaded or the amount of input tax credit wrongly availed or utilised or refund wrongly taken under the provisions of this Act, the Central Goods and Services Tax Act, the Integrated Goods and Services Tax Act, and cess levied under the Goods and Services Tax (Compensation to States) Act.

133. Liability of officers and certain other persons.- (1) Where any person engaged in connection with the collection of statistics under section 151 or compilation or computerisation thereof or if any officer of State tax having access to information specified under sub-section (1) of section 150, or if any person engaged in connection with the provision of service on the common portal or the agent of common portal, wilfully discloses any information or the contents of any return furnished under this Act or rules made thereunder otherwise than in execution of his duties under the said sections or for the purposes of prosecution for an offence under this Act or under any other Act for the time being in force, he shall be punishable with imprisonment for a term which may extend to six months or with fine which may extend to twenty five thousand rupees, or with both.

(2) Any person –

(a) who is a Government servant shall not be prosecuted for any offence under this section except with the previous sanction of the Government;

(b) who is not a Government servant shall not be prosecuted for any offence under this section except with the previous sanction of the Commissioner.

134. Cognizance of offences.- No court shall take cognizance of any offence punishable under this Act or the rules made thereunder except with the previous sanction of the Commissioner, and no court inferior to that of a Magistrate of the First Class, shall try any such offence.

135. Presumption of culpable mental state.- In any prosecution for an offence under this Act which requires a culpable mental state on the part of the accused, the court shall presume the existence of such mental state but it shall be a defence for the accused to prove the fact that he had no such mental state with respect to the act charged as an offence in that prosecution.

Explanation.—For the purposes of this section,–

(i) the expression “culpable mental state” includes intention, motive, knowledge of a fact, and belief in, or reason to believe, a fact;

(ii) a fact is said to be proved only when the court believes it to exist beyond reasonable doubt and not merely when its existence is established by a preponderance of probability.

136. Relevancy of statements under certain circumstances.- A statement made and signed by a person on appearance in response to any summons issued under section 70 during the course of any inquiry or proceedings under this Act shall be relevant, for the purpose of proving, in any prosecution for an offence under this Act, the truth of the facts which it contains,—

(a) when the person who made the statement is dead or cannot be found, or is incapable of giving evidence, or is kept out of the way by the adverse party, or whose presence cannot be obtained without an amount of delay or expense which, under the circumstances of the case, the court considers unreasonable; or

(b) when the person who made the statement is examined as a witness in the case before the court and the court is of the opinion that, having regard to the circumstances of the case, the statement should be admitted in evidence in the interest of justice.

137. Offences by Companies.- (1) Where an offence committed by a person under this Act is a company, every person who, at the time the offence was committed was in charge of, and was responsible to, the company for the conduct of business of the company, as well as the company,

shall be deemed to be guilty of the offence and shall be liable to be proceeded against and punished accordingly.

(2) Notwithstanding anything contained in sub-section (1), where an offence under this Act has been committed by a company and it is proved that the offence has been committed with the consent or connivance of, or is attributable to any negligence on the part of, any director, manager, secretary or other officer of the company, such director, manager, secretary or other officer shall also be deemed to be guilty of that offence and shall be liable to be proceeded against and punished accordingly.

(3) Where an offence under this Act has been committed by a taxable person being a partnership firm or a Limited Liability Partnership or a Hindu Undivided Family or a trust, the partner or *karta* or managing trustee shall be deemed to be guilty of that offence and shall be liable to be proceeded against and punished accordingly and the provisions of sub-section (2) shall *mutatis mutandis* apply to such persons.

(4) Nothing contained in this section shall render any such person liable to any punishment provided in this Act, if he proves that the offence was committed without his knowledge or that he had exercised all due diligence to prevent the commission of such offence.

Explanation.—For the purposes of this section,—

- (i) “company” means a body corporate and includes a firm or other association of individuals; and
- (ii) “director”, in relation to a firm, means a partner in the firm.

138. Compounding of offences.— (1) Any offence under this Act may, either before or after the institution of prosecution, be compounded by the Commissioner on payment, by the person accused of the offence, to the Central Government or the State Government, as the case may be, of such compounding amount in such manner as may be prescribed:

Provided that nothing contained in this section shall apply to –

- (a) a person who has been allowed to compound once in respect of any of the offences specified in clauses (a) to (f) of sub-section (1) of section 132 and the offences specified in clause (l) which are relatable to offences specified in clauses (a) to (f) of the said sub-section;
- (b) a person who has been allowed to compound once in respect of any offence, other than those in clause (a), under this Act or under the provisions of any State Goods and Services Tax Act or the Central Goods and Services Tax Act or the Union Territory Goods and Services Tax Act or the Integrated Goods and Services Tax Act in respect of supplies of value exceeding one crore rupees;
- (c) a person who has been accused of committing an offence under this Act which is also an offence under any other law for the time being in force;
- (d) a person who has been convicted for an offence under this Act by a court;
- (e) a person who has been accused of committing an offence specified in clause (g) or clause (j) or clause (k) of sub-section (1) of section 132; and
- (f) any other class of persons or offences as may be prescribed:

Provided further that any compounding allowed under the provisions of this section shall not affect the proceedings, if any, instituted under any other law:

Provided also that compounding shall be allowed only after making payment of tax, interest and penalty involved in such offences.

(2) The amount for compounding of offences under this section shall be such as may be prescribed, subject to the minimum amount not being less than ten thousand rupees or fifty per cent. of the tax involved, whichever is higher, and the maximum amount not being less than thirty thousand rupees or one hundred and fifty per cent. of the tax, whichever is higher.

(3) On payment of such compounding amount as may be determined by the Commissioner, no further proceedings shall be initiated under this Act against the accused person in respect of the same offence and any criminal proceedings, if already initiated in respect of the said offence, shall stand abated.

CHAPTER XX TRANSITIONAL PROVISIONS

139. Migration of existing taxpayers.— (1) On and from the appointed day, every person registered under any of the existing laws and having a valid Permanent Account Number shall be issued a certificate of registration on provisional basis, subject to such conditions and in such form and manner as may be prescribed, which unless replaced by a final certificate of registration under sub-section (2), shall be liable to be cancelled if the conditions so prescribed are not complied with.

(2) The final certificate of registration shall be granted in such form and manner and subject to such conditions as may be prescribed.

(3) The certificate of registration issued to a person under sub-section (1) shall be deemed to have not been issued if the said registration is cancelled in pursuance of an application filed by such person that he was not liable to registration under section 22 or section 24.

140. Transitional arrangements for input tax credit.— (1) A registered person, other than a person opting to pay tax under section 10, shall be entitled to take, in his electronic credit ledger, credit of the amount of Value Added Tax, if any, carried forward in the return relating to the period ending with the day immediately preceding the appointed day, furnished by him under the existing law in such manner as may be prescribed:

Provided that the registered person shall not be allowed to take credit in the following circumstances, namely: –

- (i) where the said amount of credit is not admissible as input tax credit under this Act; or
- (ii) where he has not furnished all the returns required under the existing law for the period of six months immediately preceding the appointed date:

Provided further that so much of the said credit as is attributable to any claim related to section 3, sub-section (3) of section 5, section 6, section 6A or sub-section (8) of section 8 of the Central Sales Tax Act, 1956 (Central Act 74 of 1956) which is not substantiated in the manner, and within the period, prescribed in rule 12 of the Central Sales Tax (Registration and Turnover) Rules, 1957 shall not be eligible to be credited to the electronic credit ledger:

Provided also that an amount equivalent to the credit specified in the second proviso shall be refunded under the existing law when the said claims are substantiated in the manner prescribed in rule 12 of the Central Sales Tax (Registration and Turnover) Rules, 1957.

(2) A registered person, other than a person opting to pay tax under section 10, shall be entitled to take, in his electronic credit ledger, credit of the unavailed input tax credit in respect of capital goods, not carried forward in a return, furnished under the existing law by him, for the period ending with the day immediately preceding the appointed day in such manner as may be prescribed:

Provided that the registered person shall not be allowed to take credit unless the said credit was admissible as input tax credit under the existing law and is also admissible as input tax credit under this Act.

Explanation.—For the purposes of this section, the expression “unavailed input tax credit” means the amount that remains after subtracting the amount of input tax credit already availed in respect of capital goods by the taxable person under the existing law from the aggregate amount of input tax credit to which the said person was entitled in respect of the said capital goods under the existing law.

(3) A registered person, who was not liable to be registered under the existing law or who was engaged in the sale of exempted goods or tax free goods, by whatever name called, under the existing law but which are liable to tax under this Act, shall be entitled to take, in his electronic credit ledger, credit of the value added tax in respect of inputs held in stock and inputs contained in semi-finished or finished goods held in stock on the appointed day subject to the following conditions namely:—

- (i) such inputs or goods are used or intended to be used for making taxable supplies under this Act;
- (ii) the said registered person is eligible for input tax credit on such inputs under this Act;
- (iii) the said registered person is in possession of invoice or other prescribed documents evidencing payment of tax under the existing law in respect of such inputs; and
- (iv) such invoices or other prescribed documents were issued not earlier than twelve months immediately preceding the appointed day:

Provided that where a registered person, other than a manufacturer or a supplier of services, is not in possession of an invoice or any other documents evidencing payment of tax in respect of inputs, then, such registered person shall, subject to such conditions, limitations and safeguards as may be prescribed, including that the said taxable person shall pass on the benefit of such credit by way of reduced prices to the recipient, be allowed to take credit at such rate and in such manner as may be prescribed.

(4) A registered person, who was engaged in the sale of taxable goods as well as exempted goods or tax free goods, by whatever name called, under the existing law but which are liable to tax under this Act, shall be entitled to take, in his electronic credit ledger,–

- (a) the amount of credit of the value added tax, if any, carried forward in a return furnished under the existing law by him in accordance with the provisions of sub-section (1); and
- (b) the amount of credit of the value added tax, if any, in respect of inputs held in stock and inputs contained in semi-finished or finished goods held in stock on the appointed day, relating to such exempted goods or tax free goods, by whatever name called, in accordance with the provisions of sub-section (3).

(5) A registered person shall be entitled to take, in his electronic credit ledger, credit of value added tax, if any, in respect of inputs received on or after the appointed day but the tax in respect of which has been paid by the supplier under the existing law, subject to the condition that the invoice or any other tax paying document of the same was recorded in the books of account of such person within a period of thirty days from the appointed day:

Provided that the period of thirty days may, on sufficient cause being shown, be extended by the Commissioner for a further period not exceeding thirty days:

Provided further that the said registered person shall furnish a statement, in such manner as may be prescribed, in respect of credit that has been taken under this sub-section.

(6) A registered person, who was either paying tax at a fixed rate or paying a fixed amount in lieu of the tax payable under the existing law shall be entitled to take, in his electronic credit ledger, credit of value added tax in respect of inputs held in stock and inputs contained in semi-finished or finished goods held in stock on the appointed day subject to the following conditions, namely:—

- (i) such inputs or goods are used or intended to be used for making taxable supplies under this Act;
- (ii) the said registered person is not paying tax under section 10;
- (iii) the said registered person is eligible for input tax credit on such inputs under this Act;
- (iv) the said registered person is in possession of invoice or other prescribed documents evidencing payment of tax under the existing law in respect of inputs; and
- (v) such invoices or other prescribed documents were issued not earlier than twelve months immediately preceding the appointed day.

(7) The amount of credit under sub-sections (3), (4) and (6) shall be calculated in such manner as may be prescribed.

141. Transitional provisions relating to job work.— (1) Where any inputs received at a place of business had been despatched as such or despatched after being partially processed to a job worker for further processing, testing, repair, reconditioning or any other purpose in accordance with the provisions of existing law prior to the appointed day and such inputs are returned to the said place on or after the appointed day, no tax shall be payable if such inputs, after completion of the job work or otherwise, are returned to the said place within six months from the appointed day:

Provided that the period of six months may, on sufficient cause being shown, be extended by the Commissioner for a further period not exceeding two months:

Provided further that if such inputs are not returned within the period specified in this sub-section, the input tax credit shall be liable to be recovered in accordance with the provisions of clause (a) of sub-section (8) of section 142.

(2) Where any semi-finished goods had been despatched from the place of business to any other premises for carrying out certain manufacturing processes in accordance with the provisions of existing law prior to the appointed day and such goods (hereafter in this sub-section referred to as “the said goods”) are returned to the said place on or after the appointed day, no tax shall be payable if the said goods, after undergoing manufacturing processes or otherwise, are returned to the said place within six months from the appointed day:

Provided that the period of six months may, on sufficient cause being shown, be extended by the Commissioner for a further period not exceeding two months:

Provided further that if the said goods are not returned within a period specified in this sub-section, the input tax credit shall be liable to be recovered in accordance with the provisions of clause (a) of sub-section (8) of section 142:

Provided also that the person despatching the goods may, in accordance with the provisions of the existing law, transfer the said goods to the premises of any registered person for the purpose of supplying therefrom on payment of tax in India or without payment of tax for exports within the period specified in this sub-section.

(3) Where any goods had been despatched from the place of business without payment of tax for carrying out tests or any other process, to any other premises, whether registered or not, in accordance with the provisions of existing law prior to the appointed day and such goods, are returned to the said place of business on or after the appointed day, no tax shall be payable if the

said goods, after undergoing tests or any other process, are returned to such place within six months from the appointed day:

Provided that the period of six months may, on sufficient cause being shown, be extended by the Commissioner for a further period not exceeding two months:

Provided further that if the said goods are not returned within the period specified in this sub-section, the input tax credit shall be liable to be recovered in accordance with the provisions of clause (a) of sub-section (8) of section 142:

Provided also that the person despatching the goods may, in accordance with the provisions of the existing law, transfer the said goods from the said other premises on payment of tax in India or without payment of tax for exports within the period specified in this sub-section.

(4) The tax under sub-sections (1), (2) and (3) shall not be payable, only if the person despatching the goods and the job worker declare the details of the inputs or goods held in stock by the job worker on behalf of the said person on the appointed day in such form and manner and within such time as may be prescribed.

142. Miscellaneous transitional provisions.- (1) Where any goods on which tax, if any, had been paid under the existing law at the time of sale thereof, not being earlier than six months prior to the appointed day, are returned to any place of business on or after the appointed day, the registered person shall be eligible for refund of the tax paid under the existing law where such goods are returned by a person, other than a registered person, to the said place of business within a period of six months from the appointed day and such goods are identifiable to the satisfaction of the proper officer:

Provided that if the said goods are returned by a registered person, the return of such goods shall be deemed to be a supply.

(2) (a) where, in pursuance of a contract entered into prior to the appointed day, the price of any goods is revised upwards on or after the appointed day, the registered person who had sold such goods shall issue to the recipient a supplementary invoice or debit note, containing such particulars as may be prescribed, within thirty days of such price revision and for the purposes of this Act, such supplementary invoice or debit note shall be deemed to have been issued in respect of an outward supply made under this Act;

(b) where, in pursuance of a contract entered into prior to the appointed day, the price of any goods is revised downwards on or after the appointed day, the registered person who had sold such goods may issue to the recipient a credit note, containing such particulars as may be prescribed, within thirty days of such price revision and for the purposes of this Act such credit note shall be deemed to have been issued in respect of an outward supply made under this Act:

Provided that the registered person shall be allowed to reduce his tax liability on account of issue of the credit note only if the recipient of the credit note has reduced his input tax credit corresponding to such reduction of tax liability.

(3) Every claim for refund filed by any person before, on or after the appointed day for refund of any amount of input tax credit, tax, interest or any other amount paid under the existing law, shall be disposed of in accordance with the provisions of existing law and any amount eventually accruing to him shall be refunded to him in cash in accordance with the provisions of the said law:

Provided that where any claim for refund of the amount of input tax credit is fully or partially rejected, the amount so rejected shall lapse:

Provided further that no refund shall be allowed of any amount of input tax credit where the balance of the said amount as on the appointed day has been carried forward under this Act.

(4) Every claim for refund filed after the appointed day for refund of any tax paid under the existing law in respect of the goods exported before or after the appointed day, shall be disposed of in accordance with the provisions of the existing law:

Provided that where any claim for refund of input tax credit is fully or partially rejected, the amount so rejected shall lapse:

Provided further that no refund shall be allowed of any amount of input tax credit where the balance of the said amount as on the appointed day has been carried forward under this Act.

(5) Notwithstanding anything to the contrary contained in this Act, any amount of input tax credit reversed prior to the appointed day shall not be admissible as input tax credit under this Act.

(6) (a) every proceeding of appeal, revision, review or reference relating to a claim for input tax credit initiated whether before, on or after the appointed day under the existing law shall be disposed of in accordance with the provisions of the existing law, and any amount of credit found to be admissible to the claimant shall be refunded to him in cash in accordance with the provisions of the existing law, and the amount rejected, if any, shall not be admissible as input tax credit under this Act:

Provided that no refund shall be allowed of any amount of input tax credit where the balance of the said amount as on the appointed day has been carried forward under this Act;

- (b) every proceeding of appeal, revision, review or reference relating to recovery of input tax credit initiated whether before, on or after the appointed day under the existing law shall be disposed of in accordance with the provisions of the existing law, and if any amount of credit becomes recoverable as a result of such appeal, revision, review or reference, the same shall, unless recovered under the existing law, be recovered as an arrear of tax under this Act and the amount so recovered shall not be admissible as input tax credit under this Act.
- (7) (a) every proceeding of appeal, revision, review or reference relating to any output tax liability initiated whether before, on or after the appointed day under the existing law, shall be disposed of in accordance with the provisions of the existing law, and if any amount becomes recoverable as a result of such appeal, revision, review or reference, the same shall, unless recovered under the existing law, be recovered as an arrear of tax under this Act and the amount so recovered shall not be admissible as input tax credit under this Act.
(b) every proceeding of appeal, revision, review or reference relating to any output tax liability initiated whether before, on or after the appointed day under the existing law, shall be disposed of in accordance with the provisions of the existing law, and any amount found to be admissible to the claimant shall be refunded to him in cash in accordance with the provisions of the existing law and the amount rejected, if any, shall not be admissible as input tax credit under this Act.
- (8) (a) where in pursuance of an assessment or adjudication proceedings instituted, whether before, on or after the appointed day under the existing law, any amount of tax, interest, fine or penalty becomes recoverable from the person, the same shall, unless recovered under the existing law, be recovered as an arrear of tax under this Act and the amount so recovered shall not be admissible as input tax credit under this Act.
(b) where in pursuance of an assessment or adjudication proceedings instituted, whether before, on or after the appointed day under the existing law, any amount of tax, interest, fine or penalty becomes refundable to the taxable person, the same shall be refunded to him in cash under the said law, and the amount rejected, if any, shall not be admissible as input tax credit under this Act.
- (9) (a) where any return, furnished under the existing law, is revised after the appointed day and if, pursuant to such revision, any amount is found to be recoverable or any amount of input tax credit is found to be inadmissible, the same shall, unless recovered under the existing law, be recovered as an arrear of tax under this Act and the amount so recovered shall not be admissible as input tax credit under this Act;
(b) where any return, furnished under the existing law, is revised after the appointed day but within the time limit specified for such revision under the existing law and if, pursuant to such revision, any amount is found to be refundable or input tax credit is found to be admissible to any taxable person, the same shall be refunded to him in cash under the existing law, and the amount rejected, if any, shall not be admissible as input tax credit under this Act.
- (10) Save as otherwise provided in this Chapter, the goods or services or both supplied on or after the appointed day in pursuance of a contract entered into prior to the appointed day shall be liable to tax under the provisions of this Act.
- (11) (a) notwithstanding anything contained in section 12, no tax shall be payable on goods under this Act to the extent the tax was leviable on the said goods under the Karnataka Value Added Tax Act, 2003 (Karnataka Act 32 of 2004);
(b) notwithstanding anything contained in section 13, no tax shall be payable on services under this Act to the extent the tax was leviable on the said services under Chapter V of the Finance Act, 1994 (Central Act 32 of 1994);
(c) where tax was paid on any supply, both under the Karnataka Value Added Tax Act, 2003 (Karnataka Act 32 of 2004) and under Chapter V of the Finance Act, 1994 (Central Act 32 of 1994), tax shall be leviable under this Act and the taxable person shall be entitled to take credit of value added tax or service tax

paid under the existing law to the extent of supplies made after the appointed day and such credit shall be calculated in such manner as may be prescribed.

(12) Where any goods sent on approval basis, not earlier than six months before the appointed day, are rejected or not approved by the buyer and returned to the seller on or after the appointed day, no tax shall be payable thereon if such goods are returned within six months from the appointed day:

Provided that the said period of six months may, on sufficient cause being shown, be extended by the Commissioner for a further period not exceeding two months:

Provided further that the tax shall be payable by the person returning the goods if such goods are liable to tax under this Act, and are returned after the period specified in this sub-section:

Provided also that tax shall be payable by the person who has sent the goods on approval basis if such goods are liable to tax under this Act, and are not returned within the period specified in this sub-section.

(13) Where a supplier has made any sale of goods in respect of which tax was required to be deducted at source under the Karnataka Value Added Tax, 2003 (Karnataka Act 32 of 2004) and has also issued an invoice for the same before the appointed day, no deduction of tax at source under section 51 shall be made by the deductor under the said section where payment to the said supplier is made on or after the appointed day.

(14) Where any goods or capital goods belonging to the principal are lying at the premises of the agent on the appointed day, the agent shall be entitled to take credit of the tax paid on such goods or capital goods subject to fulfilment of the following conditions:

- (i) the agent is a registered taxable person under this Act;
- (ii) both the principal and the agent declare the details of stock of goods or capital goods lying with such agent on the day immediately preceding the appointed day in such form and manner and within such time as may be prescribed in this behalf;
- (iii) the invoices for such goods or capital goods had been issued not earlier than twelve months immediately preceding the appointed day; and
- (iv) the principal has either reversed or not availed of the input tax credit in respect of such,-
 - (a) goods; or
 - (b) capital goods or, having availed of such credit, has reversed the said credit, to the extent availed of by him.

Explanation.- For the purposes of this Chapter, the expression “capital goods” shall have the same meaning as assigned to it in the Karnataka Value Added Tax, 2003 (Karnataka Act 32 of 2004).

CHAPTER XXI MISCELLANEOUS

143. Job work procedure.- (1) A registered person (hereafter in this section referred to as the “principal”) may, under intimation and subject to such conditions as may be prescribed, send any inputs or capital goods, without payment of tax, to a job worker for job work and from there subsequently send to another job worker and likewise, and shall,—

- (a) bring back inputs, after completion of job work or otherwise, or capital goods, other than moulds and dies, jigs and fixtures, or tools, within one year and three years, respectively, of their being sent out, to any of his place of business, without payment of tax;
- (b) supply such inputs, after completion of job work or otherwise, or capital goods, other than moulds and dies, jigs and fixtures, or tools, within one year and three years, respectively, of their being sent out from the place of business of a job worker on payment of tax within India, or with or without payment of tax for export, as the case may be:

Provided that the principal shall not supply the goods from the place of business of a job worker in accordance with the provisions of this clause unless the said principal declares the place of business of the job worker as his additional place of business except in a case-

- (i) where the job worker is registered under section 25; or
- (ii) where the principal is engaged in the supply of such goods as may be notified by the Commissioner.

(2) The responsibility for keeping proper accounts for the inputs or capital goods shall lie with the principal.

(3) Where the inputs sent for job work are not received back by the principal after completion of job work or otherwise in accordance with the provisions of clause (a) of sub-section (1) or are not

supplied from the place of business of the job worker in accordance with the provisions of clause (b) of sub-section (1) within a period of one year of their being sent out, it shall be deemed that such inputs had been supplied by the principal to the job worker on the day when the said inputs were sent out.

(4) Where the capital goods, other than moulds and dies, jigs and fixtures, or tools, sent for job work are not received back by the principal in accordance with the provisions of clause (a) of sub-section (1) or are not supplied from the place of business of the job worker in accordance with the provisions of clause (b) of sub-section (1) within a period of three years of their being sent out, it shall be deemed that such capital goods had been supplied by the principal to the job worker on the day when the said capital goods were sent out.

(5) Notwithstanding anything contained in sub-sections (1) and (2), any waste and scrap generated during the job work may be supplied by the job worker directly from his place of business on payment of tax, if such job worker is registered, or by the principal, if the job worker is not registered.

Explanation.- For the purposes of job work, input includes intermediate goods arising from any treatment or process carried out on the inputs by the principal or the job worker.

144. Presumption as to documents in certain cases.- Where any document-

- (i) is produced by any person under this Act or any other law for the time being in force; or
- (ii) has been seized from the custody or control of any person under this Act or any other law for the time being in force; or
- (iii) has been received from any place outside India in the course of any proceedings under this Act or any other law for the time being in force,

and such document is tendered by the prosecution in evidence against him or any other person who is tried jointly with him, the court shall--

(a) unless the contrary is proved by such person, presume —

- (i) the truth of the contents of such document;
- (ii) that the signature and every other part of such document which purports to be in the handwriting of any particular person or which the court may reasonably assume to have been signed by, or to be in the handwriting of, any particular person, is in that person's handwriting, and in the case of a document executed or attested, that it was executed or attested by the person by whom it purports to have been so executed or attested;

(b) admit the document in evidence notwithstanding that it is not duly stamped, if such document is otherwise admissible in evidence.

145. Admissibility of micro films, facsimile copies of documents and computer printouts as documents and as evidence.- (1) Notwithstanding anything contained in any other law for the time being in force, —

- (a) a micro film of a document or the reproduction of the image or images embodied in such micro film (whether enlarged or not); or
- (b) a facsimile copy of a document; or
- (c) a statement contained in a document and included in a printed material produced by a computer, subject to such conditions as may be prescribed; or
- (d) any information stored electronically in any device or media, including any hard copies made of such information,

shall be deemed to be a document for the purposes of this Act and the rules made thereunder and shall be admissible in any proceedings thereunder, without further proof or production of the original, as evidence of any contents of the original or of any fact stated therein of which direct evidence would be admissible.

(2) In any proceedings under this Act and or the rules made thereunder, where it is desired to give a statement in evidence by virtue of this section, a certificate, —

- (a) identifying the document containing the statement and describing the manner in which it was produced;
- (b) giving such particulars of any device involved in the production of that document as may be appropriate for the purpose of showing that the document was produced by a computer,

shall be evidence of any matter stated in the certificate and for the purposes of this sub-section it shall be sufficient for a matter to be stated to the best of the knowledge and belief of the person stating it.

146. Common Portal.- The Government may, on the recommendations of the Council, notify the Common Goods and Services Tax Electronic Portal for facilitating registration, payment of tax, furnishing of returns, computation and settlement of integrated tax, electronic way bill and for carrying out such other functions and for such purposes as may be prescribed.

147. Deemed Exports.- The Government may, on the recommendations of the Council, notify certain supplies of goods as “deemed exports”, where goods supplied do not leave India, and payment for such supplies is received either in Indian rupees or in convertible foreign exchange, if such goods are manufactured in India.

148. Special procedure for certain processes.- The Government may, on the recommendations of the Council, and subject to such conditions and safeguards as may be prescribed, notify certain classes of registered persons, and the special procedures to be followed by such persons including those with regard to registration, furnishing of return, payment of tax and administration of such persons.

149. Goods and services tax compliance rating.- (1) Every registered person may be assigned a goods and services tax compliance rating score by the Government based on his record of compliance with the provisions of this Act.

(2) The goods and services tax compliance rating score may be determined on the basis of such parameters as may be prescribed.

(3) The goods and services tax compliance rating score may be updated at periodic intervals and intimated to the registered person and also placed in the public domain in such manner as may be prescribed.

150. Obligation to furnish information return.- (1) Any person, being—

- (a) a taxable person; or
- (b) a local authority or other public body or association; or
- (c) any authority of the State Government responsible for the collection of value added tax or sales tax or State excise duty or an authority of the Central Government responsible for the collection of excise duty or customs duty; or
- (d) an income tax authority appointed under the provisions of the Income-tax Act, 1961 (Central Act 43 of 1961); or
- (e) a banking company within the meaning of clause (a) of section 45A of the Reserve Bank of India Act, 1934 (Central Act 2 of 1934); or
- (f) a State Electricity Board or an electricity distribution or transmission licensee under the Electricity Act, 2003 (Central Act 36 of 2003), or any other entity entrusted with such functions by the Central Government or the State Government; or
- (g) the Registrar or Sub-Registrar appointed under section 6 of the Registration Act, 1908 (Central Act 16 of 1908); or
- (h) a Registrar within the meaning of the Companies Act, 2013 (Central Act 18 of 2013); or
- (i) the registering authority empowered to register motor vehicles under the Motor Vehicles Act, 1988 (Central Act 59 of 1988); or
- (j) the Collector referred to in clause (c) of section 3 of the Right to Fair Compensation and Transparency in Land Acquisition, Rehabilitation and Resettlement Act, 2013 (Central Act 30 of 2013); or
- (k) the recognised stock exchange referred to in clause (f) of section 2 of the Securities Contracts (Regulation) Act, 1956 (Central Act 42 of 1956); or
- (l) a depository referred to in clause (e) of sub-section (1) of section 2 of the Depositories Act, 1996 (Central Act 22 of 1996); or
- (m) an officer of the Reserve Bank of India as constituted under section 3 of the Reserve Bank of India Act, 1934 (Central Act 2 of 1934); or
- (n) the Goods and Services Tax Network, a company registered under the Companies Act, 2013 (Central Act 18 of 2013); or
- (o) a person to whom a Unique Identity Number has been granted under sub-section (9) of section 25; or
- (p) any other person as may be specified, on the recommendations of the Council, by the Government,

who is responsible for maintaining record of registration or statement of accounts or any periodic return or document containing details of payment of tax and other details of transaction of goods or services or both or transactions related to a bank account or consumption of electricity or transaction of purchase, sale or exchange of goods or property or right or interest in a property under any law for the time being in force, shall furnish an information return of the same in respect

of such periods, within such time, in such form and manner and to such authority or agency as may be prescribed.

(2) Where the Commissioner, or an officer authorised by him in this behalf, considers that the information furnished in the information return is defective, he may intimate the defect to the person who has furnished such information return and give him an opportunity of rectifying the defect within a period of thirty days from the date of such intimation or within such further period which, on an application made in this behalf, the said authority may allow and if the defect is not rectified within the said period of thirty days or, the further period so allowed, then, notwithstanding anything contained in any other provisions of this Act, such information return shall be treated as not furnished and the provisions of this Act shall apply.

(3) Where a person who is required to furnish information return has not furnished the same within the time specified in sub-section (1) or sub-section (2), the said authority may serve upon him a notice requiring furnishing of such information return within a period not exceeding ninety days from the date of service of the notice and such person shall furnish the information return.

151. Power to collect statistics.- (1) The Commissioner may, if he considers that it is necessary so to do, by notification, direct that statistics may be collected relating to any matter dealt with by or in connection with this Act.

(2) Upon such notification being issued, the Commissioner, or any person authorised by him in this behalf, may call upon the concerned persons to furnish such information or returns, in such form and manner as may be prescribed, relating to any matter in respect of which statistics is to be collected.

152. Bar on disclosure of information.- (1) No information of any individual return or part thereof with respect to any matter given for the purposes of section 150 or section 151 shall, without the previous consent in writing of the concerned person or his authorised representative, be published in such manner so as to enable such particulars to be identified as referring to a particular person and no such information shall be used for the purpose of any proceedings under this Act.

(2) Except for the purposes of prosecution under this Act or any other Act for the time being in force, no person who is not engaged in the collection of statistics under this Act or compilation or computerisation thereof for the purposes of this Act, shall be permitted to see or have access to any information or any individual return referred to in section 151.

(3) Nothing in this section shall apply to the publication of any information relating to a class of taxable persons or class of transactions, if in the opinion of the Commissioner, it is desirable in the public interest to publish such information.

153. Taking assistance from an expert.- Any officer not below the rank of Assistant Commissioner may, having regard to the nature and complexity of the case and the interest of revenue, take assistance of any expert at any stage of scrutiny, inquiry, investigation or any other proceedings before him.

154. Power to take samples.- The Commissioner or an officer authorised by him may take samples of goods from the possession of any taxable person, where he considers it necessary, and provide a receipt for any samples so taken.

155. Burden of Proof.- Where any person claims that he is eligible for input tax credit under this Act, the burden of proving such claim shall lie on such person.

156. Persons deemed to be public servants.- All persons discharging functions under this Act shall be deemed to be public servants within the meaning of section 21 of the Indian Penal Code (Central Act 45 of 1860).

157. Protection of action taken under this Act.- (1) No suit, prosecution or other legal proceedings shall lie against the President, State President, Members, officers or other employees of the Appellate Tribunal or any other person authorised by the said Appellate Tribunal for anything which is in good faith done or intended to be done under this Act or the rules made thereunder.

(2) No suit, prosecution or other legal proceedings shall lie against any officer appointed or authorised under this Act for anything which is done or intended to be done in good faith under this Act or the rules made thereunder.

158. Disclosure of information by a public servant.- (1) All particulars contained in any statement made, return furnished or accounts or documents produced in accordance with this Act, or in any record of evidence given in the course of any proceedings under this Act (other than proceedings before a criminal court), or in any record of any proceedings under this Act shall, save as provided in sub-section (3), not be disclosed.

(2) Notwithstanding anything contained in the Indian Evidence Act, 1872 (Central Act 1 of 1872), no court shall, save as otherwise provided in sub-section (3), require any officer appointed or authorised under this Act to produce before it or to give evidence before it in respect of particulars referred to in sub-section (1).

(3) Nothing contained in this section shall apply to the disclosure of,—

- (a) any particulars in respect of any statement, return, accounts, documents, evidence, affidavit or deposition, for the purpose of any prosecution under the Indian Penal Code (Central Act 45 of 1860) or the Prevention of Corruption Act, 1988 (Central Act 49 of 1988), or any other law for the time being in force; or
- (b) any particulars to the Central Government or the State Government or to any person acting in the implementation of this Act, for the purposes of carrying out the objects of this Act; or
- (c) any particulars when such disclosure is occasioned by the lawful exercise under this Act of any process for the service of any notice or recovery of any demand; or
- (d) any particulars to a civil court in any suit or proceedings, to which the Government or any authority under this Act is a party, which relates to any matter arising out of any proceedings under this Act or under any other law for the time being in force authorising any such authority to exercise any powers thereunder; or
- (e) any particulars to any officer appointed for the purpose of audit of tax receipts or refunds of the tax imposed by this Act; or
- (f) any particulars where such particulars are relevant for the purposes of any inquiry into the conduct of any officer appointed or authorised under this Act, to any person or persons appointed as an inquiry officer under any law for the time being in force; or
- (g) any such particulars to an officer of the Central Government or of any State Government, as may be necessary for the purpose of enabling that Government to levy or realise any tax or duty; or
- (h) any particulars when such disclosure is occasioned by the lawful exercise by a public servant or any other statutory authority, of his or its powers under any law for the time being in force; or
- (i) any particulars relevant to any inquiry into a charge of misconduct in connection with any proceedings under this Act against a practising advocate, a tax practitioner, a practising cost accountant, a practising chartered accountant, a practising company secretary to the authority empowered to take disciplinary action against the members practising the profession of a legal practitioner, a cost accountant, a chartered accountant or a company secretary, as the case may be; or
- (j) any particulars to any agency appointed for the purposes of data entry on any automated system or for the purpose of operating, upgrading or maintaining any automated system where such agency is contractually bound not to use or disclose such particulars except for the aforesaid purposes; or
- (k) any such particulars to an officer of the Government as may be necessary for the purposes of any other law for the time being in force; and
- (l) any information relating to any class of taxable persons or class of transactions for publication, if, in the opinion of the Commissioner, it is desirable in the public interest, to publish such information.

159. Publication of information in respect of persons in certain cases.— (1) If the Commissioner, or any other officer authorised by him in this behalf, is of the opinion that it is necessary or expedient in the public interest to publish the name of any person and any other particulars relating to any proceedings or prosecution under this Act in respect of such person, it may cause to be published such name and particulars in such manner as it thinks fit.

(2) No publication under this section shall be made in relation to any penalty imposed under this Act until the time for presenting an appeal to the Appellate Authority under section 107 has expired without an appeal having been presented or the appeal, if presented, has been disposed of.

Explanation.—In the case of firm, company or other association of persons, the names of the partners of the firm, directors, managing agents, secretaries and treasurers or managers of the company, or the members of the association, as the case may be, may also be published if, in the opinion of the Commissioner, or any other officer authorised by him in this behalf, circumstances of the case justify it.

160. Assessment proceedings, etc. not to be invalid on certain grounds.— (1) No assessment, re-assessment, adjudication, review, revision, appeal, rectification, notice, summons or other proceedings done, accepted, made, issued, initiated, or purported to have been done, accepted, made, issued, initiated in pursuance of any of the provisions of this Act shall be invalid or deemed to be invalid merely by reason of any mistake, defect or omission therein, if such assessment, re-assessment, adjudication, review, revision, appeal, rectification, notice, summons or other

proceedings are in substance and effect in conformity with or according to the intents, purposes and requirements of this Act or any existing law.

(2) The service of any notice, order or communication shall not be called in question, if the notice, order or communication, as the case may be, has already been acted upon by the person to whom it is issued or where such service has not been called in question at or in the earlier proceedings commenced, continued or finalised pursuant to such notice, order or communication.

161. Rectification of errors apparent on the face of record.- Without prejudice to the provisions of section 160, and notwithstanding anything contained in any other provisions of this Act, any authority, who has passed or issued any decision or order or notice or certificate or any other document, may rectify any error which is apparent on the face of record in such decision or order or notice or certificate or any other document, either on its own motion or where such error is brought to its notice by any officer appointed under this Act or an officer appointed under the Central Goods and Services Tax Act or by the affected person within a period of three months from the date of issue of such decision or order or notice or certificate or any other document, as the case may be:

Provided that no such rectification shall be done after a period of six months from the date of issue of such decision or order or notice or certificate or any other document:

Provided further that the said period of six months shall not apply in such cases where the rectification is purely in the nature of correction of a clerical or arithmetical error, arising from any accidental slip or omission:

Provided also that where such rectification adversely affects any person, the principles of natural justice shall be followed by the authority carrying out such rectification.

162. Bar on jurisdiction of civil courts.- Save as provided in sections 117 and 118, no civil court shall have jurisdiction to deal with or decide any question arising from or relating to anything done or purported to be done under this Act.

163. Levy of fee.- Wherever a copy of any order or document is to be provided to any person on an application made by him for that purpose, there shall be paid such fee as may be prescribed.

164. Power of Government to make rules.- (1) The Government may, on the recommendations of the Council, by notification, make rules for carrying out the provisions of this Act.

(2) Without prejudice to the generality of the provisions of sub-section (1), the Government may make rules for all or any of the matters which by this Act are required to be, or may be, prescribed or in respect of which provisions are to be or may be made by rules.

(3) The power to make rules conferred by this section shall include the power to give retrospective effect to the rules or any of them from a date not earlier than the date on which the provisions of this Act come into force.

(4) Any rules made under sub-section (1) or sub-section (2) may provide that a contravention thereof shall be liable to a penalty not exceeding ten thousand rupees.

165. Power to make regulations.- The Government may, by notification, make regulations consistent with this Act and the rules made thereunder to carry out the provisions of this Act.

166. Laying of rules, regulations and notifications.- Every rule made by the Government, every regulation made by the Government and every notification issued by the Government under this Act, shall be laid, as soon as may be after it is made or issued, before the State Legislature, while it is in session, for a total period of thirty days which may be comprised in one session or in two or more successive sessions, and if, before the expiry of the session immediately following the session or the successive sessions aforesaid, the State Legislature agrees in making any modification in the rule or regulation or in the notification, as the case may be, or the State Legislature agrees that the rule or regulation or the notification should not be made, the rule or regulation or notification, as the case may be, shall thereafter have effect only in such modified form or be of no effect, as the case may be; so, however, that any such modification or annulment shall be without prejudice to the validity of anything previously done under that rule or regulation or notification, as the case may be.

167. Delegation of powers.- The Commissioner may, by notification, direct that subject to such conditions, if any, as may be specified in the notification, any power exercisable by any authority or officer under this Act may be exercisable also by another authority or officer as may be specified in such notification.

168. Power to issue instructions or directions.- The Commissioner may, if he considers it necessary or expedient so to do for the purpose of uniformity in the implementation of this Act, issue such orders, instructions or directions to the State tax officers as it may deem fit, and thereupon all such officers and all other persons employed in the implementation of this Act shall observe and follow such orders, instructions or directions.

169. Service of notice in certain circumstances.- (1) Any decision, order, summons, notice or other communication under this Act or the rules made thereunder shall be served by any one of the following methods, namely:-

- (a) by giving or tendering it directly or by a messenger including a courier to the addressee or the taxable person or to his manager or authorised representative or an advocate or a tax practitioner holding authority to appear in the proceedings on behalf of the taxable person or to a person regularly employed by him in connection with the business, or to any adult member of family residing with the taxable person; or
- (b) by registered post or speed post or courier with acknowledgement due, to the person for whom it is intended or his authorised representative, if any, at his last known place of business or residence; or
- (c) by sending a communication to his e-mail address provided at the time of registration or as amended from time to time; or
- (d) by making it available on the common portal; or
- (e) by publication in a newspaper circulating in the locality in which the taxable person or the person to whom it is issued is last known to have resided, carried on business or personally worked for gain; or
- (f) if none of the modes aforesaid is practicable, by affixing it in some conspicuous place at his last known place of business or residence and if such mode is not practicable for any reason, then by affixing a copy thereof on the notice board of the office of the concerned officer or authority who or which passed such decision or order or issued such summons or notice.

(2) Every decision, order, summons, notice or any communication shall be deemed to have been served on the date on which it is tendered or published or a copy thereof is affixed in the manner provided in sub-section (1).

(3) When such decision, order, summons, notice or any communication is sent by registered post or speed post, it shall be deemed to have been received by the addressee at the expiry of the period normally taken by such post in transit unless the contrary is proved.

170. Rounding off of tax etc.- The amount of tax, interest, penalty, fine or any other sum payable, and the amount of refund or any other sum due, under the provisions of this Act shall be rounded off to the nearest rupee and, for this purpose, where such amount contains a part of a rupee consisting of paise, then, if such part is fifty paise or more, it shall be increased to one rupee and if such part is less than fifty paise it shall be ignored.

171. Anti-profiteering Measure.- (1) Any reduction in rate of tax on any supply of goods or services or the benefit of input tax credit shall be passed on to the recipient by way of commensurate reduction in prices.

(2) The Central Government may, on recommendations of the Council, by notification, constitute an Authority, or empower an existing Authority constituted under any law for the time being in force, to examine whether input tax credits availed by any registered person or the reduction in the tax rate have actually resulted in a commensurate reduction in the price of the goods or services or both supplied by him.

(3) The Authority referred to in sub-section (2) shall exercise such powers and discharge such functions as may be prescribed.

172. Removal of difficulties.- (1) If any difficulty arises in giving effect to any provisions of this Act, the Government may, on the recommendations of the Council, by a general or a special order published in the Official Gazette, make such provisions not inconsistent with the provisions of this Act or the rules or regulations made thereunder, as may be necessary or expedient for the purpose of removing the said difficulty:

Provided that no such order shall be made after the expiry of a period of three years from the date of commencement of this Act.

(2) Every order made under this section shall be laid, as soon as may be, after it is made, before the State Legislature.

173. Repeals. (1) Save as otherwise provided in this Act, on and from the date of commencement of this Act,-

- (i) The Mysore Betting Tax Act, 1932 (Mysore Act IX of 1932),
- (ii) The Karnataka Entertainments Tax Act, 1958 (Karnataka Act 30 of 1958),
- (iii) The Karnataka Tax on Luxuries Act, 1979 (Karnataka Act 22 of 1979),
- (iv) The Karnataka Tax on Entry of Goods Act, 1979, (Karnataka Act 27 of 1979),
- (v) The Karnataka Tax on Lotteries Act, 2004 (Karnataka Act 4 of 2004)
- (vi) The Karnataka Special Entry Tax Act, 2002 (Karnataka Act 29 of 2004),

(vii) The Karnataka Value Added Tax Act, 2003 (Karnataka Act 32 of 2004), (hereafter referred to as the repealed Acts) are hereby repealed.

(2) Every certificate of registration, licence or as the case may be, permission, granted under any of the repealed Acts or such repealed provision, shall stand cancelled with effect from the appointed day and shall be returned to the authority competent to cancel such certificate of registration, licence or as the case may be, permission, within a period of three months from the appointed day.

174. Saving. (1) The repeal of the Acts specified in section 173 shall not—

- (a) revive anything not in force or existing at the time of such repeal; or
- (b) affect the previous operation of the repealed Acts and orders or anything duly done or suffered thereunder; or
- (c) affect any right, privilege, obligation, or liability acquired, accrued or incurred under the repealed Acts or orders under such repealed Acts:
Provided that any tax exemption granted as an incentive against investment through a notification shall not continue as privilege if the said notification is rescinded on or after the appointed day; or
- (d) affect any tax, surcharge, penalty, fine, interest as are due or may become due or any forfeiture or punishment incurred or inflicted in respect of any offence or violation committed against the provisions of the repealed Acts; or
- (e) affect any investigation, inquiry, verification (including scrutiny and audit), assessment proceedings, adjudication and any other legal proceedings or recovery of arrears or remedy in respect of any such tax, surcharge, penalty, fine, interest, right, privilege, obligation, liability, forfeiture or punishment, as aforesaid, and any such investigation, inquiry, verification (including scrutiny and audit), assessment proceedings, adjudication and other legal proceedings or recovery of arrears or remedy may be instituted, continued or enforced, and any such tax, surcharge, penalty, fine, interest, forfeiture or punishment may be levied or imposed as if these Acts had not been so repealed; or
- (f) affect any proceedings including that relating to an appeal, revision, review or reference, instituted before, on or after the appointed day under the said repealed Acts and such proceedings shall be continued under the said repealed Acts as if this Act had not come into force and the said Acts had not been repealed.

(2) Notwithstanding anything contained in section 173, for the purpose of giving effect to sub-section (1), the State Government may, by notification, in the Official Gazette make such provision as appears to it necessary or expedient,—

- (a) for making omissions from, additions to and adaptations and modifications of the rules, notifications and orders issued under the repealed Acts;
- (b) for specifying the authority, officer or person who shall be competent to exercise such functions exercisable under any of the repealed Acts or any rules, notifications or orders issued thereunder as may be mentioned in the said notification.

(3) Notwithstanding anything contained in section 173, nothing contained in any of the repealed Acts limiting the time within which any action may be taken or any order, assessment or re-assessment may be made shall apply to an assessment or re-assessment made on the assessee or any person,—

- (i) in consequence of, or to give effect to, any finding, direction or order made under any provision of the relevant repealed Acts or any judgement, or order made by the Supreme Court, High Court or any other court whether before or after the commencement of this Act;
- (ii) to rectify any error on account of the assessment of such assessee or person under this Act, instead of under the relevant enactment, provided such assessment or re-assessment under the repealed Acts is made within the time specified in such repealed Acts.

(4) The repeal of the Acts referred to in section 173 shall not be held to prejudice or affect the general application of section 6 of the Karnataka General Clauses Act, 1899 (Karnataka Act III of 1899) with regard to the effect of repeal.

SCHEDULE I
[See section 7]

ACTIVITIES TO BE TREATED AS SUPPLY EVEN IF MADE WITHOUT CONSIDERATION

1. Permanent transfer or disposal of business assets where input tax credit has been availed on such assets.
2. Supply of goods or services or both between related persons or between distinct persons as specified in section 25, when made in the course or furtherance of business:
 Provided that gifts not exceeding fifty thousand rupees in value in a financial year by an employer to an employee shall not be treated as supply of goods or services or both.
3. Supply of goods—
 - (a) by a principal to his agent where the agent undertakes to supply such goods on behalf of the principal; or
 - (b) by an agent to his principal where the agent undertakes to receive such goods on behalf of the principal.
4. Import of services by a taxable person from a related person or from any of his other establishments outside India, in the course or furtherance of business.

SCHEDULE II
[See section 7]

ACTIVITIES TO BE TREATED AS SUPPLY OF GOODS OR SUPPLY OF SERVICES

1. **Transfer**
 - (a) any transfer of the title in goods is a supply of goods;
 - (b) any transfer of right in goods or of undivided share in goods without the transfer of title thereof, is a supply of services;
 - (c) any transfer of title in goods under an agreement which stipulates that property in goods shall pass at a future date upon payment of full consideration as agreed, is a supply of goods.
2. **Land and Building**
 - (a) any lease, tenancy, easement, licence to occupy land is a supply of services;
 - (b) any lease or letting out of the building including a commercial, industrial or residential complex for business or commerce, either wholly or partly, is a supply of services.
3. **Treatment or process**
 Any treatment or process which is applied to another person's goods is a supply of services.
4. **Transfer of business assets**
 - (a) where goods forming part of the assets of a business are transferred or disposed of by or under the directions of the person carrying on the business so as no longer to form part of those assets, whether or not for a consideration, such transfer or disposal is a supply of goods by the person;
 - (b) where, by or under the direction of a person carrying on a business, goods held or used for the purposes of the business are put to any private use or are used, or made available to any person for use, for any purpose other than a purpose of the business, whether or not for a consideration, the usage or making available of such goods is a supply of services;
 - (c) where any person ceases to be a taxable person, any goods forming part of the assets of any business carried on by him shall be deemed to be supplied by him in the course or furtherance of his business immediately before he ceases to be a taxable person, unless—
 - (i) the business is transferred as a going concern to another person; or
 - (ii) the business is carried on by a personal representative who is deemed to be a taxable person.
5. **Supply of services**
 The following shall be treated as supply of service, namely:--
 - (a) renting of immovable property;
 - (b) construction of a complex, building, civil structure or a part thereof, including a complex or building intended for sale to a buyer, wholly or partly, except where the entire consideration has been received after issuance of completion certificate, where required, by the competent authority or after its first occupation, whichever is earlier.

Explanation.—For the purposes of this clause—

(1) the expression "competent authority" means the Government or any authority authorised to issue completion certificate under any law for the time being in force and in case of non-requirement of such certificate from such authority, from any of the following, namely:—

- (i) an architect registered with the Council of Architecture constituted under the Architects Act, 1972 (Central Act 20 of 1972); or
- (ii) a chartered engineer registered with the Institution of Engineers (India); or
- (iii) a licensed surveyor of the respective local body of the city or town or village or development or planning authority;

(2) the expression "construction" includes additions, alterations, replacements or remodeling of any existing civil structure;

- (c) temporary transfer or permitting the use or enjoyment of any intellectual property right;
- (d) development, design, programming, customisation, adaptation, upgradation, enhancement, implementation of information technology software;
- (e) agreeing to the obligation to refrain from an act, or to tolerate an act or a situation, or to do an act; and
- (f) transfer of the right to use any goods for any purpose (whether or not for a specified period) for cash, deferred payment or other valuable consideration.

6. Composite supply

The following composite supplies shall be treated as a supply of services, namely:—

- (a) works contract as defined in clause (119) of section 2; and
- (b) supply, by way of or as part of any service or in any other manner whatsoever, of goods, being food or any other article for human consumption or any drink (other than alcoholic liquor for human consumption), where such supply or service is for cash, deferred payment or other valuable consideration.

7. Supply of Goods

The following shall be treated as supply of goods, namely:—

Supply of goods by any unincorporated association or body of persons to a member thereof for cash, deferred payment or other valuable consideration.

SCHEDULE III **[See section 7]**

ACTIVITIES OR TRANSACTIONS WHICH SHALL BE TREATED NEITHER AS A SUPPLY OF GOODS NOR A SUPPLY OF SERVICES

1. Services by an employee to the employer in the course of or in relation to his employment.
2. Services by any court or Tribunal established under any law for the time being in force.
3.
 - (a) the functions performed by the Members of Parliament, Members of State Legislature, Members of Panchayats, Members of Municipalities and Members of other local authorities;
 - (b) the duties performed by any person who holds any post in pursuance of the provisions of the Constitution in that capacity; or
 - (c) the duties performed by any person as a Chairperson or a Member or a Director in a body established by the Central Government or a State Government or local authority and who is not deemed as an employee before the commencement of this clause.
4. Services of funeral, burial, crematorium or mortuary including transportation of the deceased.
5. Sale of land and, subject to clause (b) of paragraph 5 of Schedule II, sale of building.
6. Actionable claims, other than lottery, betting and gambling.

Explanation.—For the purposes of paragraph 2, the term “court” includes District Court, High Court and Supreme Court.

The above translation of ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017 (2017ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ ಸಂಖ್ಯೆ:27) be published in the Official Gazette under clause (3) of Article 348 of the Constitution of India.

VAJUBHAI VALA
GOVERNOR OF KARNATAKA

By Order and in the name of the Governor of Karnataka,

K. DWARAKANATH BABU
Secretary to Government
Department of Parliamentary Affairs